

**EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE
TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 ARALIK 2013
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**FINANSAL TABLOLAR HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

Giriş

1. Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Ereğli Tekstil") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolara ilgili olarak Grup yönetiminin sorumluluğu

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

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

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

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

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

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

5. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Diğer hususlar

Ayrıca aşağıdaki hususlara dikkat çekmek isteriz:

6. Şirket'in bağlı ortaklığı Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin (Tümosan Motor) 31.12.2013 tarihli finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından yapılmış ve 03.03.2014 tarihli bağımsız denetim raporlarında ilgili döneme ilişkin olumlu görüş verilmiştir.
7. Finansal tablo dipnot 6'da detaylı sunulduğu üzere, Grup'un ortak ve diğer ilişkili tarafları ile fon temininden kaynaklanan yoğun fon transferleri ve finans kurumları ile yapılan genel kredi sözleşmelerine kefil olma gibi karşılıklı taahhüt altına girme işlemleri söz konusudur. Şirket'in, 31.12.2013 itibarıyla ortağı Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.'den toplam 95.620.774 TL alacağı bulunmaktadır. Şirket yönetim kurulu, almış olduğu karar ile söz konusu şirkete ait olan Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. hisselerinin %95'ini almaya, söz konusu alımda bu alacakların dikkate alınmasına karar vermiştir ve söz konusu alacaklar için faiz hesaplanmamıştır.
8. Finansal tablo dipnot 6'da detaylı sunulduğu üzere, Ereğli Tekstil'in satışlarının tamamına yakını (11.730.000 TL) ilişkili taraf Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.'ye yapılmakta, söz konusu şirket de aldığı ürünleri kamu kurumlarına satmaktadır ve bu durum satışlara ilişkin yoğunlaşma riski oluşturmaktadır.

İstanbul, 11 Mart 2013

Aday Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

A member firm of PKF International

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

29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler/İSTANBUL
Tel: 0212 426 00 83 Fax: 0212 426 84 44
Yenibosna Y.D. : 007 851 1435

Barış ÖZKURT

Sorumlu Ortak Başdenetçi

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

İçindekiler

Sayfa

Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya (Zarar) ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları	4-5
Konsolide Nakit Akım Tabloları	6
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7- 71

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:2 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:8 No:12 Binyeşil / İSTANBUL
Tel: 0212 426 00 93 Faks: 0212 426 84 44
Yeditepe Y.D. - 067 061 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 ve 31.12.2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş)
	Dipnot	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		207.184.011	280.378.224
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	5.551.134	22.066.460
Finansal Yatırımlar	37	467.922	-
Ticari Alacaklar		53.814.139	52.708.883
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9-6	152.625	271.709
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	53.661.514	52.437.174
Diğer Alacaklar		16.308.104	95.313.278
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-6	15.965.257	95.015.421
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	342.847	297.857
Stoklar	12	97.666.118	76.179.773
Peşin Ödenmiş Giderler	14	2.903.258	1.834.935
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	23	30.473.336	32.274.895
Ara Toplam		207.184.011	280.378.224
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		213.234.327	104.948.384
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		91.860.795	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-6	91.860.795	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	1.776.270	1.819.314
Maddi Duran Varlıklar	16	94.138.154	82.946.196
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		25.459.108	19.824.875
-Şerefiye	18	17.657.350	17.657.350
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	7.801.758	2.167.525
Peşin Ödenmiş Giderler	14	-	357.999
Ertelenmiş Vergi Varlığı	32	-	-
Diğer Duran Varlıklar	23	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		420.418.338	385.326.608

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Bick Katı No:85 Beşiktaş/İSTANBUL
Tel: 0212 426 00 91 - 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 ve 31.12.2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş) 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		73.364.381	168.825.457
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	8.712.150	65.347.123
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	4.074.139	-
Ticari Borçlar		35.440.646	59.512.018
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9-6	137.013	144.818
-İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	9	35.303.633	59.367.200
Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	639.229	746.592
Diğer Borçlar		10.714.612	18.384.035
-İlişkili Taraflara Diğer Ticari Borçlar	11-6	10.714.612	18.384.035
-İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Ticari Borçlar	11	-	-
Ertelenmiş Gelirler	14	1.561.375	6.185.615
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	32	4.319.199	7.840.630
Kısa Vadeli Karşılıkları		6.712.603	5.074.030
-Çalışanlar Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	518.366	385.980
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	6.194.237	4.688.050
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	23	1.190.428	5.735.414
Ara Toplam		73.364.381	168.825.457
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		97.229.813	6.861.639
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	93.991.512	3.123.374
Ertelenmiş Gelirler	14	-	500.000
Uzun Vadeli Karşılıkları		2.402.715	2.066.593
-Çalışanlar Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	2.402.715	2.066.593
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	32	835.586	1.077.590
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	23	-	94.082
ÖZKAYNAKLAR		249.824.144	209.639.512
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		174.070.010	142.887.576
Ödenmiş Sermaye	24	5.000.000	5.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			
veya Giderler			
-Diğer Kazanç/Kayıplar (aktüeryal kayıp kazanç)	24	225.361	230.458
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24	4.120.212	251.693
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	24	132.863.465	118.544.896
Net Dönem Karı/(Zararı)	24	31.860.972	18.860.529
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24	75.754.134	66.751.936
TOPLAM KAYNAKLAR		420.418.338	385.326.608

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-31.12.2013 VE 01.01.-31.12.2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş) 01.01.-31.12.2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	Dipnot		
Hasılat	25	455.860.340	327.152.870
Satışların Maliyeti (-)	25	(356.487.650)	(270.632.795)
BRÜT KAR/(ZARAR)		99.372.690	56.520.075
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(7.505.151)	(6.920.686)
Pazarlama Giderleri (-)	26	(16.122.779)	(12.949.506)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(1.964.326)	(920.888)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	27	6.630.506	4.785.721
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	27	(5.680.993)	(2.219.281)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		74.729.947	38.295.435
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	(15.930)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI			
Finansman Gelirleri	30	7.884.356	12.989.906
Finansman Giderler (-)	30	(16.546.406)	(14.084.432)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		66.051.967	37.200.909
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	32	(15.013.538)	(8.608.373)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	32	231.309	(358.116)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		51.269.738	28.234.420
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		51.269.738	28.234.420
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		19.408.766	9.373.891
Ana Ortaklık Payları		31.860.972	18.860.529
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	33	63,72	37,72
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		51.269.738	28.234.420
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(42.781)	93.794
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Hesaplanan Aktüeryai			
Kayıp/Kazanç	31	(53.476)	117.243
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	31	10.695	(23.449)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(42.781)	93.794
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		51.226.957	28.328.214
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		19.374.458	9.404.299
Ana Ortaklık Payları		31.852.499	18.923.915
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		63,70	37,85
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-31.12.2013 VE 01.01.-31.12.2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Emeklilik Fayda Planlarından Aktüeryal Kayıp/kazanç	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı/Zararı	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)
31 Aralık 2012 Önceden Raporlanan	5.000.000	--	251.693	118.715.930	18.897.173	142.864.796	66.747.093	209.611.889
								--
Muhasebe Politikalarındaki değişikliklere ilişkin Düzeltmeler		230.458	--	(171.034)	(36.644)	22.780	4.843	27.623
1 Ocak 2013	5.000.000	230.458	251.693	118.544.896	18.860.529	142.887.576	66.751.936	209.639.512
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	18.860.529	(18.860.529)	--	--	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer	--	--	3.868.519	(3.868.519)	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	(5.097)	--	--	--	(5.097)	(37.684)	(42.781)
Temettü Ödemeleri	--	--	--	(6.661.895)	--	(6.661.895)	--	(6.661.895)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	--	--	--	5.988.454	--	5.988.454	(10.368.884)	(4.380.430)
Dönem Karı	--	--	--	--	31.860.972	31.860.972	19.408.766	51.269.738
Bakiye 31 Aralık 2013	5.000.000	225.361	4.120.212	132.863.465	31.860.972	174.070.010	75.754.134	249.824.144

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ADAY BAĞIMSIZ
MÜHÜR VE S.M.M.M.A.Ş.
 31.01.2013 No: 3 İstanbul Vizyon Park
 34398 Kat: 36 Beşiktaş / İSTANBUL
 T: +90 212 800 9324 F: +90 212 426 84 44
 E: info@adabn.com.tr - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-31.12.2013 VE 01.01.-31.12.2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
		Emeklilik Fayda Planlarından Aktüreyal Kayıp/kazanç		Geçmiş Yıllar Karı Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
	Ödenmiş Sermaye							
	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)	(Dipnot 24)
31 Aralık 2011 Önceden Raporlanan	5.000.000	--	251.693	49.752.513	41.070.816	96.075.022	30.965.676	127.040.698
Muhasebe Politikalarındaki değişikliklere ilişkin Düzeltmeler	--	193.277	--	--	(193.277)	--	--	--
1 Ocak 2012	5.000.000	193.277	251.693	49.752.513	40.877.539	96.075.022	30.965.676	127.040.697
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	40.877.539	(40.877.539)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	37.181	--	--	--	37.181	56.613	93.794
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	--	--	--	11.136.917	--	11.136.917	--	11.136.917
Yeni Bağlı Ortaklık	--	--	--	--	--	--	2.178.039	2.178.039
Halka Arz	--	--	--	16.777.927	--	16.777.927	24.177.717	40.955.644
Dönem Karı	--	--	--	--	18.860.529	18.860.529	9.373.891	28.234.420
Bakiye 31 Aralık 2012	5.000.000	230.458	251.693	118.544.896	18.860.529	142.887.576	66.751.936	209.639.512

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-31.12.2013 VE 01.01.-31.12.2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tüm Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş)
	Dipnot	01.01.-31.12.2013	01.01.-31.12.2012
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı/(Zararı)		66.051.967	37.200.909
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	29	6.511.562	5.901.811
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Amortisman Giderleri	29	43.044	45.721
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	9	863.871	464.753
Ertelenmiş Finansman Giderleri	9	(158.559)	(336.762)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	19	(1.506.187)	526.562
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	21	(132.386)	(52.210)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	21	336.122	428.076
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	12	(814.329)	(699.006)
Şüpheli Alacak Karşılıkları	9	(104.032)	-
Faiz Giderleri	30	15.310.268	12.147.027
Faiz Gelirleri	30	(6.673.916)	(10.006.842)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	12	(20.672.016)	18.652.533
Ticari Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	9	(1.865.095)	(20.640.338)
Diğer Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	11	(12.855.621)	(33.357.765)
Peşin Ödenen Giderlerdeki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	14	(710.324)	557.203
Diğer Varlıklardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	23	1.801.559	(12.610.830)
Finansal Yatırımlardaki Artış (-)/Azalışlar (+) İlgili Düzeltmeler	37	(467.922)	51.000
Ticari Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	9	(23.912.813)	(35.945.206)
Diğer Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	11	(7.669.423)	12.197.447
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	14	(5.124.240)	(27.378.380)
Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler	11-19-23	(1.155.991)	2.288.965
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Kıdem Tazminatları	21	(313.294)	(80.906)
Vergi Ödemeleri	32	(18.534.969)	(3.051.698)
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		(11.752.724)	(53.697.936)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17	(23.337.753)	(7.143.579)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	(188.356)
Yeni bağlı ortaklık	24	-	2.178.039
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları Toplamı		(23.337.753)	(5.153.896)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Artış/(Azalış) - Net	8	(55.392.473)	32.405.992
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları Artış/(Azalış) - Net	8	4.074.139	-
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Artış/(Azalış) - Net	8	90.868.138	(8.621.290)
Halka arz	24	-	40.955.644
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerinin Etkisi	24	(4.380.430)	11.136.917
Diğer Kapsamlı Gelir Gider Azınlık Payı	31	(42.781)	93.794
Ödenen Temettüleri	24	(6.661.895)	-
Alınan Faiz	30	6.673.916	10.006.842
Ödenen Faiz	30	(16.523.463)	(5.380.560)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları Toplamı		18.615.151	80.597.339
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		(16.475.326)	21.745.507
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		(16.475.326)	21.745.507
E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	7	22.026.460	320.953
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+E)	7	5.551.134	22.066.460

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

EREĞLİ TEKSTİL'in merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

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

Fabrika:

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

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

	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
Ortak Adı/Unvanı	Tutarı (TL)	Payı (%)	Tutarı (TL)	Payı (%)
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	2.250.000	45,00	2.250.000	45,00
Bayram ALBAYRAK	1.125.000	22,50	1.125.000	22,50
Nuri ALBAYRAK	1.062.500	21,25	1.062.500	21,25
M. Mesut ALBAYRAK	312.500	6,25	312.500	6,25
Faruk ALBAYRAK	250.000	5,00	250.000	5,00
Toplam	5.000.000	100,00	5.000.000	100,00

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

EREĞLİ TEKSTİL'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 9'dur (31.12.2012: 12 kişi); mavi yakalı personel sayısı 49'dur (31.12.2012: 100 kişi).

Konsolidasyon Konusu Bağlı Ortaklıklar:

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

TÜMOSAN MOTOR 1975 yılında motor parçaları, aktarma organları ve benzeri teçhizatı üretmek amacıyla kurulmuş, ancak daha sonraları faaliyetlerini dizel motor ve traktör üretiminde yoğunlaştırmıştır. 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.

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat: 9 No:35 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 445 00 93 Fax: 0212 426 84 44
Yenibosna / Etiler / Beşiktaş / İstanbul
Tic. Sic. No: 27 061 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

TÜMOSAN MOTOR'un merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

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

Fabrika:

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla TÜMOSAN MOTOR'un çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 125 (31 Aralık 2012 – 106 kişi), mavi yakalı personel sayısı ise 290 (31 Aralık 2012 – 255 kişi)'dir.

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

TÜMOSAN MOTOR'un 31.12.2013 itibarıyla sermayesi 115.000.000 TL olup ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>31.12.2013</u>		<u>31.12.2012</u>	
	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.	78.859.006	68,57	77.716.552,80	67,58
Muzaffer ALBAYRAK	2.000.000	1,74	6.586.380,70	5,73
Bayram ALBAYRAK	2.000.000	1,74	3.264.542,90	2,84
Nuri ALBAYRAK	2.000.000	1,74	3.264.542,90	2,84
Kazım ALBAYRAK	2.000.000	1,74	3.264.542,90	2,84
Mustafa ALBAYRAK	2.000.000	1,74	3.264.542,90	2,84
Ahmet ALBAYRAK	2.000.000	1,74	3.264.542,90	2,84
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.000.000	1,74	--	--
Diğer (halka açık)	22.140.994	19,25	14.374.352,00	12,49
Toplam	115.000.000,00	100,00	115.000.000,00	100,00

ADAY BAĞIMSIZ

DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.

29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:8 No:66 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 426 00 03 Faks: 0212 426 84 44
Yerliholding M.D. - 0212 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Tümosan Döküm A.Ş. (TÜMOSAN DÖKÜM)

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

TÜMOSAN DÖKÜM'ün merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

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

Fabrika (şube):

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

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

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

TÜMOSAN DÖKÜM'ün 31.12.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla TÜMOSAN DÖKÜM'ün çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 7'dir (31 Aralık 2012 - 3 kişi), mavi yakalı personel sayısı ise 26 (31 Aralık 2012 - 27 kişi)'dir.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Mart 2014 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloların değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:8 No:36 Beşiktaş/İSTANBUL
Tel: 0212 406 00 83 Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. : 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

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 ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/IFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

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

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31.12.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar, Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının (Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Tümosan Döküm A.Ş.) hesaplarını içermektedir.

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

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

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

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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.

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.

Ana Ortaklığın 31.12.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine ve müşterek konsolidasyon esasına göre konsolide edilen varlıkları bulunmamaktadır.

31.12.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	İştirak Oranı	İştirak Oranı
	2013	2012
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	%68,57	%67,58
Tümosan Döküm A.Ş.	%78,18	%78,18

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kullanılan Para Birimi

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

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

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
USD	2,1343	1,7826
EURO	2,9365	2,3517
GBP	3,5114	2,8708

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (UMS/IFRS 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/IFRS'yi esas alırlar. Bu kapsamda Grup, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/IFRS'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.

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizeyon Park
A-1 Bick Kat:8 No:36 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 426 84 44 / 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

2.5) Muhasebe politikalarındaki değişiklikler Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grubun mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grubun finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup, aktüeryal kazanç/kayıplarını zaten diğer kapsamlı gelir olarak yansıttığı için, aktüeryal kazanç/kaybın muhasebeleştirilmesinde oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerine bir etkisi olmamıştır. Ancak, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, kısa vadeli borç karşılıklarında sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük olarak uzun vadeli borç karşılıkları olarak sınıflandırılmış ve aktüeryal hesaplama tabi tutulmuştur.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

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

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

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

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

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

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

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

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

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

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

TFRS'deki iyileştirmeler

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

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

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

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

TMS 34 Finansal Raporlama:

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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. Grubun aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

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

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.

29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:6 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 426 00 93 faks: 0212 426 84 44
Yenibosna Y.D. 0637 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projesinin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'ndaki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gerekçeleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

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. 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. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir:

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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.

Yıllık İyileştirmeler - 2011-2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik,

- i) Sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı
- ii) Bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

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

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre

- i) Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği,
- ii) Dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükmüne bağlanmıştır. Söz konusu kararın Grubun finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Grubun finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

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

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

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal yatırımlar

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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.

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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

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

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

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

Netleştirme/Mahsup

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 değerlendirme 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 başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştuğu dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

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

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Süre</u>
Binalar	25-50 yıl
Makine ve teçhizat	4-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-15 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 alınırlar. Yazılım hakları düzeltilmiş maliyet bedelleri üzerinden 3 ila 15 yıl arasında, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst usulü itfa edilmektedir.

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

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

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:5 No:89 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 426 44 55 Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

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

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak 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 katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin kapsamlı gelir tablosu hesaplarına dâhil edilmiştir.

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Operasyonel kiralama işlemleri

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kullanılmamış izin hakları

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

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

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

Hisse başına kazanç

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

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

Gelirler

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Devir amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

2.7) 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 yansıtmaktadır.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı

Grup yönetimi geçmiş tahsilat verilerini ve müşterilerinin mevcut durumlarını göz önünde bulundurarak ticari alacak portföyündeki şüpheli ticari alacakların belirlenmesi için tahminlerde bulunmuştur (Dipnot 9).

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir (Dipnot 21).

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Satın alma bedeli, iktisap edilen varlık ve yükümlölüklerin 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
Şerefiye (a-b)	17.657.350

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur.).

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 / İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:8 No:96 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 426 00 00 Fax: 0212 426 84 44
Yeminli V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:5 34398 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 426 10 47 Fax: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	01.01.-31.12.2012				
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	Tekstil	Traktör	Döküm	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	36.532.967	291.562.394	1.385.248	(2.327.739)	327.152.870
Satışların Maliyeti (-)	(32.882.416)	(237.962.299)	(1.916.263)	2.128.183	(270.632.795)
BRÜT KAR/(ZARAR)	3.650.551	53.600.095	(531.015)	(199.556)	56.520.075
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.154.129)	(5.456.829)	(263.972)	(45.756)	(6.920.686)
Pazarlama Giderleri (-)	-	(12.934.475)	(15.031)	-	(12.949.506)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	(920.888)	-	-	(920.888)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	1.328.117	3.270.561	187.043	-	4.785.721
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(1.128.955)	(1.288.602)	(47.037)	245.313	(2.219.281)
ESAS FAALİYET KAR/(ZARARI)	2.695.584	36.269.862	(670.012)	-	38.295.435
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	11.136.917	-	-	(11.136.917)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	-	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	42.590	12.947.316	-	-	12.989.906
Finansman Giderleri (-)	(2.376.770)	(11.695.225)	(12.437)	-	(14.084.432)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)	11.498.321	37.521.953	(682.449)	(11.136.916)	37.200.909
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	-	-	-	-	-
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	(769.980)	(7.838.393)	-	-	(8.608.373)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	34.454	(141.040)	(251.530)	-	(358.116)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KAR/(ZARARI)	10.762.795	29.542.520	(933.979)	(11.136.916)	28.234.420
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KAR/(ZARARI)	-	-	-	-	-
DÖNEM KAR/(ZARARI)	10.762.795	29.542.520	(933.979)	(11.136.916)	28.234.420
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	9.577.685	(203.794)	-	9.373.891
Ana Ortaklık Payları	10.762.795	19.964.835	(730.185)	(11.136.916)	18.860.529
DİĞER KAPSAMLI GELİR	-	93.794	-	-	93.794
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	10.762.795	29.636.314	(933.979)	(11.136.916)	28.328.214
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	9.608.093	(203.794)	-	9.404.299
Ana Ortaklık Payları	10.762.795	20.028.221	(730.185)	(11.136.916)	18.923.915

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Yızyon Park
A-1 Blok Kat:10/105 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 329 10 43 Fax: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	31 Aralık 2012				
	Tekstil	Traktör	Döküm	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	119.193.050	328.022.910	14.799.377	(76.688.729)	385.326.608
Dağıtılmamış varlıklar	--	--	--	--	--
Toplam Varlıklar	119.193.050	328.022.910	14.799.377	(76.688.729)	385.326.608
Bölüm yükümlülükleri	51.172.285	129.533.101	3.811.390	(8.829.680)	175.687.096
Dağıtılmamış yükümlülükler	--	--	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	51.172.285	129.533.101	3.811.390	(8.829.680)	175.687.096

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:33 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat: 11/06 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 426 40 44 Fax: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.

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

Gerçek Kişi Ortaklar

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

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

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

Adı Soyadı	Tutar (TL)	Oran
Güllü ÖZDEMİR	100.000	%100,00
Toplam	100.000	%100,00

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

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.N.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:8 No:86 Beşiktaş/İSTANBUL
Tel: 0212 426 00 99 Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.B. 1007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

i. İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar:

İlişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
		Ticari		Ticari
	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>
Muzaffer Albayrak	--	--	--	1.093.714
Yaşam Tekstil Turizm Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	--	7.481.300	--	13.390.500
Yeşil Adamalar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	--	3.493.248	--	--
Ödül Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	--	--	1.157	--
Albayrak Turizm Seyahat A.Ş.	--	--	--	45.000
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. (*) (**)	--	3.759.979	100.427	79.854.626
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	152.625	1.230.730	147.162	631.581
Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş.	--	--	22.963	--
Toplam	152.625	15.965.257	271.709	95.015.421

Kısa vadeli ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdadır.

	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
		Ticari		Ticari
	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>
Albayrak Holding A.Ş.	--	--	1.897	--
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	--	--	11.800	--
Seçkin İnşaat Tur. Gıda Tekst. Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	12.390	--
Yaşam Tekstil Turizm Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	--	10.697.178	--	18.384.035
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş.	45.500	--	49.940	--
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	15.690	--	--	--
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	--	13.500	--	--
Ödül Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	--	--	14	--
Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş.	75.823	3.934	63.794	--
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.	--	--	4.983	--
Diyalog Gazetecilik San. Ve Tic. Ltd. Şti. (***)	--	--	--	198.000
Toplam	137.013	10.714.612	144.818	18.582.035

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

ii. İlişkili taraflardan uzun vadeli alacaklar ve borçlar:

Uzun vadeli ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
		Ticari		Ticari
	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. (*) (**)	--	91.860.795	--	--
Toplam	--	91.860.795	--	--

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

(*) Ortak

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

31.12.2013 tarihi itibarıyla Ana Ortaklığın ALBAYRAK TURİZM'den 95.620.774 TL alacağı bulunmaktadır. Ana Ortaklık yönetim kurulu 26.12.2013 tarihinde almış olduğu karar ile ALBAYRAK TURİZM'e ait olan Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. hisselerinin %95'ini almaya, söz konusu alımda bu alacakların dikkate alınmasına karar vermiştir ve söz konusu alacaklar için faiz hesaplanmamıştır.

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

Cari Dönem (01.01.-31.12.2013):

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

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

Önceki Dönem (01.01.-31.12.2012):

	2012 Mamul Satış	2012 Kira Geliri	2012 Faiz Geliri	2012 Diğer
Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti.	36.080.000	65.000	--	99.222
Platform Tur. Taş. Gıda. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş.	--	4.200	--	--
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	--	295.793	9.782.452	1.575
Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş.	--	49.305	--	--
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş.	--	76.463	--	671.617
Varaka Kağıt Üretimi A.Ş.	--	4.950	--	--
Muzaffer Albayrak	--	--	165.068	--
Albayrak Turizm Seyahat A.Ş.	--	--	--	41.667
Toplam	36.080.000	495.711	9.947.520	814.081

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Cari Dönem (01.01.-31.12.2013):

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

Önceki Dönem (01.01.-31.12.2012):

	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
	<u>Hammadde</u>	<u>İşçilik</u>	<u>Kira</u>	<u>Reklam</u>	<u>Hizmet</u>	<u>Faiz</u>
	<u>Alım</u>	<u>Alımı</u>	<u>Gideri</u>	<u>Hizmet</u>	<u>Alımı</u>	<u>Gideri</u>
Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti.	3.131.011	1.002.798	--	--	--	--
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	--	--	--	1.041.518	--	--
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	--	--	--	--	1.070.893	--
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	--	--	174.000	--	1.469	--
Seçkin İnş. Gıda Teks.San.Ve Tic. A.Ş.	--	--	6.000	--	--	--
Net Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	50.000	250.000	--
Albayrak Holding A.Ş.	--	--	--	--	138	--
Ödül Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	--	--	--	--	33.752	--
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	--	--	--	--	--	9.608
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	--	--	--	--	31.780	--
Toplam	3.131.011	1.002.798	180.000	1.091.518	1.388.032	9.608

v. *İlişkili taraflar lehine verilen kefaletler:*

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

	31.12.2013	31.12.2012
Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıklar için verilen kefaletler	37.350.250	31.195.500
Ortaklar için verilen kefaletler	58.141.550	55.152.100
Diğer ilişkili taraflar için verilen kefaletler	21.500.000	21.500.000
Toplam	116.991.800	107.847.600

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

viii. İlişkili taraflara ödenen temettüleri:

	<u>Tutar (TL)</u>
Muzafer Albayrak	465.200
Ahmet Albayrak	465.200
Bayram Albayrak	465.200
Nuri Albayrak	465.200
Kazım Albayrak	465.200
Mustafa Albayrak	465.200
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	465.200
MKK	3.405.495
Toplam	6.661.895

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2013	31.12.2012
Kasa	18.913	13.785
Bankalar	5.532.221	22.052.675
- Vadesiz Mevduat	5.482.317	22.005.462
- Vadeli Mevduat	49.904	47.213
Toplam	5.551.134	22.066.460

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde 40.000 TL tutarındaki TL cinsinden vadeli mevduat, Şirket'in anlaşmalı olduğu akaryakıt firmasına teminat niteliğinde olup, bankada vadeli mevduat olarak tutulmaktadır. Bu mevduat vadeli olup faiz oranı yıllık %6,5'dir (2012 - %6,5).

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012
Kasa	18.913	13.785
Bankalar	5.532.221	22.052.675
Eksi: Bloke banka mevduatları	(40.000)	(40.000)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	5.511.134	22.026.460

8. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31.12.2013	31.12.2012
Banka Kredileri	1.978.664	26.375.891
Faktoringlere Borçlar	6.733.486	38.971.232
Toplam	8.712.150	65.347.123

Kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012
USD Krediler	439.965	10.866.027
TL Krediler	1.538.699	15.509.863
TL Faktoringlere borçlar	6.733.486	38.971.233
Toplam	8.712.150	65.347.123

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Yıllık Faiz Oranları

	31.12.2013	31.12.2012
USD Krediler	%0-%7,63	%0-%7,63
TL Krediler	%7,20-%19,64	%11,97-%21

Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Anapara Faiz Ödemeleri

	31.12.2013	31.12.2012
Banka Kredileri	2.906.810	--
Çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli faizler	1.167.329	--
Toplam	4.074.139	--

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31.12.2013	31.12.2012
TL Banka Kredileri	41.512	3.123.374
TL Çıkarılmış Tahviller	93.950.000	--
Toplam	93.991.512	3.123.374

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2013	31.12.2012
USD Krediler	41.512	102.555
TL Çıkarılmış Tahviller	93.950.000	--
TL Krediler	--	3.020.819
Toplam	93.991.512	3.123.374

Yıllık Faiz Oranları

Uzun vadeli banka kredileri:	31.12.2013	31.12.2012
USD Krediler	7,63%	%0-%7,63
TL Çıkarılmış Tahviller	13,28%	--
TL Krediler	--	%11,97-%21

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

	31.12.2013	31.12.2012
Vadesi geçenler	--	--
0 - 3 aya kadar	6.316.235	38.916.946
3 - 12 ay arası	16.223.387	27.863.674
1 - 5 yıl	106.136.635	3.180.508
Toplam	128.676.258	69.961.128

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2013	31.12.2012
Ticari Alacaklar	23.540.319	4.607.567
-İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	152.625	271.709
-Diğer Ticari Alacaklar	23.387.694	4.335.858
Alacak Senetleri	31.137.691	48.566.069
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(863.871)	(464.753)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.221.765	2.853.773
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.221.765)	(2.853.773)
Toplam	53.814.139	52.708.883

Vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012
0-3 ay arası	588.611	—
3-6 ay arası	27.406	34.425
6 ay ve üzeri öncesi	601.177	1.172.208
Toplam	1.217.194	1.206.633

Şirket'in 6 ay ve üzeri vadesi geçmiş ticari alacaklarından 302.013 TL tutarında alacak için 452.000 TL tutarında teminat mektubu ve ipoteği vardır (2012 – 558.981 TL tutarında alacak için 852.000 TL).

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012
Dönem başı karşılık tutarı	(2.853.773)	(2.917.074)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	(104.032)	(243.754)
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	736.040	307.055
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(2.221.765)	(2.853.773)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2013	31.12.2012
Ticari Borçlar	33.420.324	22.501.572
-İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 6)	137.013	144.818
-Diğer Ticari Borçlar	33.283.311	22.356.754
Senetli Ticari Borçlar	1.400.810	37.347.208
Ertelenmiş Finansman Giderleri (-)	(158.559)	(336.762)
Diğer	778.071	—
Toplam	35.440.646	59.512.018

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012
Vadesi geçenler	—	—
3 aya kadar	33.398.269	53.908.496
3 – 12 ay arası	2.200.936	5.940.284
12 ay - 5 yıl arası	—	—
5 yıl ve üzeri	—	—
Toplam	35.599.205	59.848.780

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2013	31.12.2012
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	15.965.257	95.015.421
Personelden Alacaklar	4.752	5.548
Verilen depozito ve teminatlar	67.026	292.309
Diğer Çeşitli Alacaklar	271.069	--
Toplam	16.308.104	95.313.278

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2013	31.12.2012
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	91.860.795	--
Toplam	91.860.795	--

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2013	31.12.2012
İlişkili taraflara Borçlar (Dipnot 6)	10.714.612	18.384.035
Toplam	10.714.612	18.384.035

12. STOKLAR

	31.12.2013	31.12.2012
İlk Madde ve Malzeme	64.682.544	47.634.254
Yarı Mamüller	5.596.405	5.347.599
Mamüller	6.697.175	17.801.444
Ticari Mallar	4.331.507	2.432.299
Diğer Stoklar	17.624.486	4.710.073
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.265.999)	(1.745.896)
Toplam	97.666.118	76.179.773

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

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle mamul stokları ve ticari mallar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında gösterilmiştir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012
Dönem başı karşılık tutarı	1.745.896	1.204.583
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	814.329	1.442.517
Dönem içinde satışı gerçekleşenler	(1.294.226)	(901.204)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	1.265.999	1.745.896

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur.).

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTLENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2013	31.12.2012
Verilen sipariş avansları	4.164	1.065.533
Gelecek aylara ait giderler	2.899.094	769.402
Toplam	2.903.258	1.834.935

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2013	31.12.2012
Gelecek yıllara ait giderler	--	357.999
Toplam	--	357.999

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2013	31.12.2012
Alınan sipariş avansları	1.561.375	6.166.558
-İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları (Dipnot 6)	--	198.000
-Diğer Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	1.561.375	5.968.558
Gider tahakkukları	--	19.057
Toplam	1.561.375	6.185.615

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2013	31.12.2012
Alınan sipariş avansları	--	500.000
Toplam	--	500.000

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Toplam
31 Aralık 2011 bakiye	2.153.434	2.153.434
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Aralık 2012 bakiye	2.153.434	2.153.434
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Aralık 2013 bakiye	2.153.434	2.153.434
Birikmiş amortismanlar		
31 Aralık 2011 bakiye	(288.399)	(288.399)
Dönem gideri	(45.721)	(45.721)
Satışlar	--	--
31 Aralık 2012 bakiye	(334.120)	(334.120)
Dönem gideri	(43.044)	(43.044)
Satışlar	--	--
31 Aralık 2013 bakiye	(377.164)	(377.164)
31 Aralık 2012 net değer	1.819.314	1.819.314
31 Aralık 2013 net değer	1.776.270	1.776.270

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Net defter değeri 1.776.270 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerin 1.596.780 TL'lik kısmı, İstanbul Dünya Ticaret Merkezi B3 blokta 8 adet bağımsız bölümden oluşmakta olup ilişkili taraflara kiralanmaktadır. Şirket cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 317.271 TL kira geliri elde etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde bir finans kurumunun 32.000.000 TL tutarında ipoteği bulunmaktadır.

Net defter değeri 1.776.270 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerin 179.490 TL'lik kısmı, TÜMOSAN MOTOR'un fabrikasında kiraya vermiş olduğu 6.000 m2'lik binadan oluşmaktadır. Şirket cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 144.480 TL kira geliri elde etmiştir. Şirket, Mayıs 2012'de TSKB Değerleme A.Ş.'ye yaptırılan değerleme çalışmasına göre bu yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç bedelini yaklaşık 2.200.000 TL olarak tespit etmiştir.

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyoneri Park
A-1 Blok Kat: 9 No:9 Beşiktaş/İSTANBUL
Tel: 0212 426 00 99 Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

45

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	2013	2012
1 Ocak net defter değeri	2.167.525	2.284.321
Alımlar	6.652.297	549.108
İtfa payları	(1.018.064)	(665.904)
31 Aralık net defter değeri	7.801.758	2.167.525
31 Aralık		
Maliyet	10.068.405	3.416.108
Birikmiş itfa payları	(2.266.647)	(1.248.583)
Net defter değeri	7.801.758	2.167.525

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

Tamamıyla amorti ve itfa olmuş maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Dönemler itibarıyla birikmiş amortismanı tamamlanmış ve itfa olmuş ancak ilgili dönemlerde halen kullanımda olan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların defter değerleri aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Makine ve teçhizat	14.294.949	14.055.226
Taşıtlar	350.000	415.433
Döşeme ve demirbaşlar	1.238.034	1.202.929
Haklar	326.696	127.185
Özel maliyetler	361.766	361.031
	16.571.445	16.161.804

18. ŞEREFIYE

	31.12.2013	31.12.2012
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. 31.12.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla şerefiyenin kayıtlı değeri geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur.

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2013	31.12.2012
Garanti gider karşılıkları	5.847.546	4.117.166
Dava gider karşılıkları ⁽¹⁾	346.691	570.884
Toplam	6.194.237	4.688.050

⁽¹⁾ Grup aleyhine açılmış davalara ilişkin ayrılan karşılıkları içermektedir.

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Garanti gider karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012
1 Ocak	4.117.166	5.161.229
Dönem içinde kullanılan karşılık tutarı	(3.253.682)	(5.841.291)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	4.984.062	4.797.228
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	5.847.546	4.117.166

20. TAAHHÜTLER

20.1. Pasifte Yer Almayan Taahhütler

	31.12.2013	31.12.2012
Verilen Teminat Mektupları ⁽¹⁾	3.477.512	16.526.259
Verilen Teminat Mektupları ⁽²⁾	394.776.112	260.663.519
Verilen İpotekler ⁽³⁾	32.000.000	12.000.000
Verilen Kefaletler ⁽⁴⁾	116.991.800	107.847.600
Verilen Rehinler ⁽⁵⁾	101.274.482	--
Toplam	648.519.906	397.037.378

⁽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⁾ TUMOSAN DÖKÜM'ün 8 adet bağımsız bölümden oluşan yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde Grup firmalarının finans kuruluşlarından kullanmış olduğu kredilerin teminatı olarak toplamda 32.000.000 TL ipotek bulunmaktadır.

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

⁽⁵⁾ EREĞLİ TEKSTİL'in ilişkili tarafların finans kuruluşlarından kullanmış olduğu krediler için TUMOSAN MOTOR hissesi rehin verilmiştir.

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

Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (TL)	31.12.2013	31.12.2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRL'lerin Toplam Tutarı	35.477.512	28.526.259
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRL'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRL'lerin Toplam Tutarı	394.776.112	260.663.519
D. Diğer Verilen TRL'lerin Toplam Tutarı	218.266.282	107.847.600
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRL'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRL'lerin Toplam Tutarı	116.991.800	107.847.600
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRL'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	648.519.906	397.037.378
Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı	87,4%	51,4%

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	31.12.2013	31.12.2012
Türk Lirası	593.028.106	350.689.778
ABD Doları	55.491.800	46.347.600
Toplam	648.519.906	397.037.378

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

2013 yılı TUMOSAN MOTOR'un SPK mevzuatına göre denetlenmiş mali tablolarının KAP'ta 03.03.2014 tarihinde açıklanmıştır. Söz konusu denetim raporunda yer alan FAVÖK ile Ana Ortaklığa ait net kar toplamının ikiye bölünmesi ile elde edilecek tutar 70.777.618,50 TL olup taahhüt edilen 72.500.000 TL'nin altında kalması durumundan dolayı aradaki farkın 72.500.000 TL'ye bölünmesi ile elde edilen ilave hisse oranı %2,3757'dir.

- 20.3.** Detayı aşağıda görüleceği üzere EREĞLİ TEKSTİL elinde bulunan TUMOSAN MOTOR hisselerinin 64.500.000 adetini çeşitli finans kuruluşlarına rehin vermiştir.

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

EREĞLİ TEKSTİL yönetim kurulunun 14.01.2013 tarihinde yapmış olduğu toplantıda, Albayrak Grubu şirketlerinin nakdi ve gayri nakdi kredi borçlarının teminatı olması amacıyla EREĞLİ TEKSTİL'in elinde bulunan TUMOSAN MOTOR hisselerinin 46.000.000 adetlik kısmının Denizbank A.Ş. lehine rehin edilmesine karar verilmiştir (2013-01 No'lu karar). Alınan 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 kefaletlen kullanılmış yahut kullanılacak gayrinakdi tüm kredilerin teminatı olarak Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin %40'ını temsil eden toplam 46.000.000 adet Ereğli Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. hissesinin Denizbank A.Ş. lehine rehnedilmesine, üzerlerinde intifa hakkı tesis edilmesine, akabinde Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK) nezdindeki yatırım hesabı üzerinde rehin tesisi için gereken tüm işlemlerin yapılmasına ve anılan rehlin pay defterine işlenmesine mutabık alınarak oybirliği ile işbu karar tanzim edilmiştir. ..."

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE SERAMİK A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:10 Beşiktaş/İSTANBUL
Tel: 0212 280 00 99 Fax: 0212 426 84 44
Yenibosna Y.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade 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.

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

Yukandaki 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 rehn 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 rehnedilmiş 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

	31.12.2013	31.12.2012
Personel ücret borçları	639.229	746.592
Toplam	639.229	746.592

	31.12.2013	31.12.2012
Kullanılmamış izin Karşılığı	518.366	385.980
Toplam	518.366	385.980

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vinyon Park
A-1 Blok Kat:5 34366 Beşiktaş/İSTANBUL
Tel: 0212 426 84 44 Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 067 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

21.2. Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31.12.2013	31.12.2012
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.402.715	2.066.593
Toplam	2.402.715	2.066.593

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
1 Ocak bakiyesi	2.066.593	1.638.517
Hizmet maliyeti	419.040	547.576
Faiz gideri	176.900	78.649
Aktüeryel (gelir)/gider	53.476	(117.243)
Ödenen	(313.294)	(80.906)
Dönem sonu	2.402.715	2.066.593

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

Grup'un cari ve önceki dönemler kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31.12.2013 tarihi itibarıyla geçerli olan 3.254 TL (31.12.2012: 3.034 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

	31.12.2013	31.12.2012
İskonto oranı	%8,60 - % 16,59	%8,60 - %10,35
Tahmin edilen limit/ücret artışı	%5 - %7,4	%5,00-%5,3
Net iskonto oranı	%3,43 - % 8,56	%3,43 - %4,80

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.964.326	920.888
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	16.122.779	12.949.506
Genel Yönetim Giderleri	7.505.151	6.920.686
Toplam	25.592.256	20.791.080

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 /İstanbul Vezirhan Park
A-1 Blok Kat:8 /Etiler /Beşiktaş /İSTANBUL
Tel: 0212 426 84 44 / Fax: 0212 426 84 44
Yeminli Denetçi V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
Proje ve etüd giderleri	1.224.099	--
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	507.855	--
İlk madde ve malzeme kullanımları	191.356	--
Demirbaş ve amortisman gideri	23.698	87.129
Personel giderleri	17.318	833.759
Toplam	1.964.326	920.888

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Garanti karşılığı giderleri	4.984.062	4.797.228
Satış nakliye giderleri	3.433.276	2.466.060
Personel giderleri	2.653.916	1.169.253
Promosyon giderleri	1.513.344	1.885.640
Reklam ve ilan giderleri	736.053	951.069
Fuar ve sergi giderleri	560.437	378.289
Konaklama giderleri	533.229	193.742
Prim ve komisyon giderleri	277.290	100.725
Temsil ağırlama giderleri	270.086	29.527
Akaryakıt giderleri	203.834	181.357
Gezici servis yemek ve konaklama giderleri	51.299	25.105
Taşıt kira giderleri	17.609	93.243
Gezici servis araç kiralama giderleri	3.842	925
Diğer	884.502	677.343
Toplam	16.122.779	12.949.506

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Genel Yönetim Giderleri		
Personel Giderleri	3.090.572	2.542.694
Halka arz giderleri	1.019.395	--
Danışmanlık Giderleri	978.814	790.429
Kira giderleri	613.142	359.765
Bilgi işlem malzeme giderleri	306.833	399.282
Amortisman giderleri	302.455	502.382
Banka komisyon giderleri	175.233	129.976
Abone ve aidat giderleri	167.931	108.243
Seyahat Giderleri	138.747	174.730
Dava ve İcra Giderleri	128.882	601.205
İletişim, haberleşme giderleri	122.638	55.170
Büro giderleri	89.553	126.083
Araçlar yakıt gideri	83.852	52.419
Vergi, resim ve harçlar	32.424	106.480
Elektrik giderleri	29.945	24.271
İnternet gideri	13.012	12.277
Diğer giderler	211.723	935.280
Toplam	7.505.151	6.920.686

Genel Toplam	25.592.256	20.791.080
---------------------	-------------------	-------------------

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

23. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

23.1 Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

23.2 Diğer Dönen varlıklar

	31.12.2013	31.12.2012
Devreden KDV	30.287.583	32.198.057
Diğer	185.753	76.838
Toplam	30.473.336	32.274.895

23.3 Diğer Duran Varlıklar

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

23.4 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2013	31.12.2012
Ödenecek vergi ve fonlar	883.697	4.706.524
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	42.927	342.884
Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Kamu Borçları	263.804	686.006
Toplam	1.190.428	5.735.414

23.5 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2013	31.12.2012
Vergi affına ilişkin yükümlülükler	–	94.082
Toplam	–	94.082

24. ÖZKAYNAKLAR

24.1. Ödenmiş Sermaye

31.12.2013 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklığın sermayesi 5.000.000 TL (31.12.2012: 5.000.000 TL) olup her biri 10 TL nominal değerinde 500.000 adet hamiline yazılı hisseden oluşmaktadır.

Pay sahipleri ve pay oranları yıllar itibarıyla aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
Ortak Adı	Tutarı (TL)	Payı (%)	Tutarı (TL)	Payı (%)
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 TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

24.2. Kar Dağıtımı

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

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

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

24.3. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31.12.2013	31.12.2012
Dönem başı	251.693	251.693
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	3.868.519	—
Toplam	4.120.212	251.693

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

	31.12.2013	31.12.2012
Dönem başı	230.458	193.277
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	(5.097)	37.181
Toplam	225.361	230.458

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:1 İstanbul Vezirni Park
A-1 Blok Kat:6 M.Ö. Paşazade / İSTANBUL
Tel: 0212 426 0433 Fax: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

24.5. Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları):

Geçmiş yıl karları/(zararları)	31.12.2013	31.12.2012
Dönem başı	118.544.896	49.730.269
Muhasebe Politikalarındaki değişikliklere ilişkin Düzeltmeler	--	(171.033)
Yasal yedek ayrılması	(3.868.519)	--
Net dönem karından/zararından transfer	18.860.529	41.070.816
Temettü ödemeleri	(6.661.895)	--
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	5.988.454	11.136.917
Halka Arz	--	16.777.927
Toplam	132.863.465	118.544.896

24.6. Özkaynaklar:

	31.12.2013	31.12.2012
Esas sermaye	5.000.000	5.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		
-Diğer kazanç/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	225.361	230.458
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	4.120.212	251.693
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	132.863.465	118.544.896
Net dönem kar/(zararı)	31.860.972	18.860.529
Kontrol gücü olmayan paylar	75.754.134	66.751.936
Toplam	249.824.144	209.639.512

25. HASILAT

	01.01.-31.12.2013	01.01.-31.12.2012
Yurtiçi Satışlar	451.297.676	321.524.194
Yurtdışı Satışlar	5.111.287	7.590.857
Diğer Satışlar	350	1.592
Brüt Satışlar	456.409.313	329.116.643
Satış İndirimleri ve İadeler	(548.973)	(1.963.773)
Satış İndirimleri (-)	(548.973)	(1.963.773)
Net Satışlar	455.860.340	327.152.870
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(349.086.486)	(265.304.372)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(7.178.876)	(5.422.438)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	--	(6.765)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(222.288)	100.780
Toplam	(356.487.650)	(270.632.795)
BRÜT KAR/(ZARAR)	99.372.690	56.520.075

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Satışların ürün gruplarına dağılımı (net)

	31.12.2013	31.12.2012
Traktör satışı	433.795.619	284.792.533
Motor Satışı	2.918.361	2.127.294
Yedek Parça Satışı	7.396.684	3.701.156
Tekstil	11.749.676	36.531.887
	455.860.340	327.152.870

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

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

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

	YAŞAM TEKSTİL	EREĞLİ TEKSTİL
01.01.-31.12.2012 döneminde teslimi gerçekleştiği halde kabulü ve faturalaştırması 2013 yılında gerçekleşenler	9.376.450	8.577.314
01.01.-31.12.2011 döneminde teslimi gerçekleştiği halde kabulü ve faturalaştırması 2012 yılında gerçekleşenler	5.166.136	4.764.160

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

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

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

01.01.-31.12.2013 döneminde yurtiçi satışlar 1 müşteride (Yaşam Tekstil) %2 yoğunlaşmıştır (31.12.2012: %11).

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

	01.01.-31.12.2013	01.01.-31.12.2012
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.964.326	920.888
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	16.122.779	12.949.506
Genel Yönetim Giderleri	7.505.151	6.920.686
Toplam	25.592.256	20.791.080

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (-)

Grup'un dönemler itibariyle diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdadır.

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Esas Faaliyetlerden Gelir ve Karlar		
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	2.562.942	1.865.172
Kira gelirleri	868.771	1.099.184
Hurda ve ilk madde malzeme satışı	727.455	454.422
Acentalık gelirleri	665.884	--
Sabit kıymet satış karı	450.054	--
Konusu kalmayan karşılıklar	348.912	--
Diğer	1.006.488	1.366.943
Toplam	6.630.506	4.785.721

Grup'un dönemler itibariyle diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdadır.

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Esas Faaliyetlerden Gider ve Zararlar		
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	3.384.370	1.200.173
Çalışmayan kısım ve giderler	1.110.277	680.430
Diğer	1.186.346	338.678
Toplam	5.680.993	2.219.281

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerden Gelir ve Karlar

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Yatırım Faaliyetlerden Gider ve Zararlar		
Finansal varlık değer düşüklüğü zararları	15.930	--
Toplam	15.930	--

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 / İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat: 9 / 34468 Bahçelievler / İSTANBUL
Tel: 0212 426 40 44 / Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

29. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Amortisman ve itfa giderleri		
Satışların maliyeti	6.228.453	5.358.021
Genel yönetim giderleri	302.455	502.382
Araştırma ve geliştirme giderleri	23.698	87.129
Toplam	6.554.606	5.947.532

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

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Personel Giderleri		
Satışların maliyeti	11.590.083	8.914.946
Araştırma ve geliştirme giderleri	17.318	833.759
Pazarlama satış dağıtım giderleri	2.653.916	1.169.253
Genel yönetim giderleri	3.090.572	2.542.694
Toplam	17.351.889	13.460.652

30. FİNANSAL GİDERLER/GELİRLER

30.1 Finansal Gelirler

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Faiz Gelirleri	6.673.916	10.006.842
Kur farkı geliri	1.210.440	2.983.064
Toplam	7.884.356	12.989.906

30.2 Finansal Giderler

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Kur farkı giderleri	946.851	1.815.972
Kredi faiz giderleri	4.811.258	3.433.195
Faktoring faiz ve komisyon giderleri	3.261.681	8.713.832
Tahvil faiz giderleri	7.237.329	--
Diğer giderler	289.287	121.433
Toplam	16.546.406	14.084.432

31. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(42.781)	93.794
Toplam	(42.781)	93.794

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak 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. 31 Aralık 2013 itibarıyla kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2012- %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları 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 tablolar arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

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

Bilançoda yer alan vergi varlık yükümlülükleri;

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri

	31.12.2013	31.12.2012
Cari kurumlar vergisi karşılığı	15.013.538	8.608.373
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	(10.694.339)	(767.743)
Toplam	4.319.199	7.840.630

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri

	31.12.2013	31.12.2012
Ertelenen vergi varlıkları	--	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(835.586)	(1.077.590)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(835.586)	(1.077.590)

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri				
Kıdem tazminatı karşılığı	2.402.715	2.066.593	480.543	413.319
İzin karşılığı	518.366	385.980	103.673	77.196
Stoklar değer düşüklüğü	1.265.999	1.745.896	253.200	349.179
Stoklara ilişkin diğer düzeltmelerin etkisi	2.797.459	62.949	559.492	12.590
Şüpheli alacak karşılığı	1.550.141	2.853.773	310.028	570.755
Kullanıla Bilir Mali Zarar	1.560.276	577.264	312.055	115.453
Hisse senetleri değerlendirme farkları	15.930	--	3.186	--
Alacak reeskontu	863.871	465.196	172.774	93.039
Garanti gider karşılığı	5.847.546	4.117.166	1.169.509	823.433
Kısa vadeli Banka kredileri	13.360	1.265.033	2.672	253.007
Dava Karşılıkları	346.691	570.884	69.338	114.177
Çeşitli alacaklar	81.129	81.129	16.226	16.226
Gelecek aylara ait giderler	51.480	--	10.296	--
Kasa farkına ilişkin düzeltme	4.209	--	842	--
Ertelenmiş kamu borçları	--	12.121	--	2.424
Çıkarılmış tahviller itfa edilmiş maliyet düzeltmesi	1.242.500	--	248.500	--
Diğer	806.474	417.568	161.295	83.514
	19.368.146	14.621.552	3.873.629	2.924.312
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları	(13.061.341)	(7.400.418)	(2.612.268)	(1.480.084)
Maddi duran varlık değerlendirme fonu	(41.443.305)	(41.443.301)	(2.072.164)	(2.072.167)
Borç reeskontu	(35.613)	(26.709)	(7.123)	(5.342)
Stoklara ilişkin diğer düzeltmelerin etkisi		(2.221.450)	--	(444.290)
Diğer	(88.300)	(93)	(17.660)	(19)
	(54.628.559)	(51.091.971)	(4.709.215)	(4.001.902)
Toplam	(35.260.413)	(36.470.419)	(835.586)	(1.077.590)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları:

	01.01.-31.12.2013	01.01.-31.12.2012
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(15.013.538)	(8.608.373)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	231.309	(358.116)
Toplam	(14.782.229)	(8.966.489)

Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	01.01.-31.12.2013	01.01.-31.12.2012
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	10.695	(23.449)
Toplam	10.695	(23.449)

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Vergi Karşılığının Mutabakatı:

Vergi Karşılığı Mutabakatı:

	31.12.2013	31.12.2012
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	66.051.967	37.200.909
%20 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	(13.210.393)	(7.440.182)
Vergi etkileri:		
- Vergiye tabi olmayan gelirler	(296.139)	(127.771)
- İndirilemeyen giderler	(1.275.697)	(1.398.536)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri	(14.782.229)	(8.966.489)

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı

	31.12.2013	31.12.2012
Dönem başı	(1.077.590)	(696.027)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	231.309	(358.116)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	10.695	(23.447)
Dönem sonu	(835.586)	(1.077.590)

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.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
Net Dönem Kar/(Zarar) (TL)	31.860.972	18.860.529
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	500.000	500.000
Bin Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL)	63,72	37,72

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE SAATİ M. A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vitrin Park
A-1 Blok Kat:8 No:89 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 426 84 44 Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

	31.12.2013	31.12.2012
Finansal varlıklar		
Hazır Değerler	49.904	47.213
Finansal Yatırımlar	467.922	--
Ticari Alacaklar	53.814.139	52.708.883
Diğer Alacaklar	108.168.899	95.313.278
Finansal yükümlülükler		
Finansal Borçlar	106.777.801	68.470.497
Ticari Borçlar	35.440.646	59.512.018
Diğer Borçlar	10.714.612	18.384.035

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 itibarı ile gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31.12.2013	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Hisse Senetleri	467.922	467.922	-	-
-Vadeli Mevduatlar	49.904	49.904	-	-
Raporlama tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değer seviyesi				
Finansal varlıklar	31.12.2012	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Vadeli Mevduatlar	47.213	47.213	-	-

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:2 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat: 9/9 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 416 00 00 Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

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.

	31.12.2013	31.12.2012
Toplam Borçlar	170.594.194	175.687.096
Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Dipnot 7)	5.551.134	22.066.460
Net borç	165.043.060	153.620.636
Toplam özkaynaklar	249.824.144	209.639.512
Net Borç/özkaynaklar oranı	0,66	0,73

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.

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Grup'un likidite yükümlülüğü aşağıdadır.

	31.12.2013	31.12.2012
Dönen Varlıklar	207.184.011	280.378.224
Kısa Vadeli Borçlar	73.364.381	168.825.458
Dönen Varlıklar/Kısa Vadeli Borçlar	2,82	1,66

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 belii 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.

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Mızyen Park
A-1 Blok Kat: No:66 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 426 00 93 Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31.12.2012

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	271.709	52.437.174	95.015.421	297.857	47.213	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	271.709	51.230.541	95.015.421	297.857	47.213	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	1.206.633	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	2.853.773	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.853.773)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.
29 Ekim Caddesi No:3 İstanbul Vizyon Park
41 Sokak Kat:10 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 426 84 44 Faks: 0212 426 84 44
Yeniçöşme V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

31.12.2013

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	11.660.472	12.621.135	2.996.235	9.583.387	41.512	--
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	142.463.015	148.883.758	48.689.139	11.358.829	88.835.791	--
Ticari borçlar	35.303.633	35.599.205	33.398.269	2.200.936	--	--
İlişkili taraflara borçlar	10.851.625	10.851.625	10.851.625	--	--	--
Diğer yükümlülükler	1.190.428	1.190.428	1.190.428	--	--	--
Tahvil borçları	95.117.329	101.242.500	3.248.817	9.157.893	88.835.791	--

31.12.2012

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	68.470.497	69.961.128	38.916.946	27.863.674	3.180.508	--
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	83.631.467	84.113.047	78.172.763	5.940.284	--	--
Ticari borçlar	59.367.200	59.848.780	53.908.496	5.940.284	--	--
İlişkili taraflara borçlar	18.528.853	18.528.853	18.528.853	--	--	--
Diğer yükümlülükler	5.735.414	5.735.414	5.735.414	--	--	--

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kur riski Yönetimi

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdadır.

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

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu

	31.12.2012		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	1.026.822	269.345	232.465
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	89.855	22.784	20.938
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	3.295	1.849	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.119.972	293.978	253.403
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)	1.119.972	293.978	253.403
10. Ticari Borçlar	(6.717.851)	(1.041.501)	(2.067.131)
11. Finansal Yükümlülükler	(10.866.027)	(6.095.606)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(17.583.878)	(7.137.107)	(2.067.131)
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(102.555)	(57.531)	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(102.555)	(57.531)	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(17.686.433)	(7.194.638)	(2.067.131)
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)	(16.566.461)	(6.900.660)	(1.813.728)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(16.569.756)	(6.902.509)	(1.813.728)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M. A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vezirpaşası Park
A-1 Blok Kat:10/15 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 456 00 00 Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

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

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.12.2013	31.12.2012
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
	Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlar	49.904	47.213
	Satılmaya hazır Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		11.660.472	68.470.497
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		--	--
Finansal yükümlülükler		95.117.329	--

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u kullanmış olduğu değişken faizli tahvil ihracı nedeniyle faiz riskine maruz bırakmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla mevcut bilanço pozisyonuna göre, faiz oranlarında %1'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi öncesi kar 1.067.778 TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2012: 684.705 TL).

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen 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.

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M. A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Victoria Park
A-1 Blok Kat:10 34398 Beşiktaş/İSTANBUL
Tel: 0212 400 00 00 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal yükümlülükler

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

37. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31.12.2013	31.12.2012
Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş.	467.922	--
Toplam	467.922	--

Kısa vadeli finansal yatırımlar hisse senetlerinden oluşmaktadır. Borsa İstanbul'da işlem gören Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş. hisseleri 31.12.2013 iş günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilerek sunulmuştur.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar: Yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

38. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

38.1. Kıdem tazminatı tavanı 01.01.-30.06.2014 dönemi için 3.438,22 TL'ye yükseltilmiştir.

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

Yoktur.

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M. A.Ş.
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A-1 Blok Kat:9 06550 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel: 0212 436 00 66 Faks: 0212 426 84 44
Yenibosna V.D. - 007 051 1435