

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

**FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

Giriş

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

Finansal tablolarla ilgili olarak Grup yönetiminin sorumluluğu

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

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

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

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

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



Görüş

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

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

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

Diğer hususlar

Ayrıca aşağıdaki hususlara dikkat çekmek isteriz:

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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



-3-

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

İstanbul, 16 Mart 2015

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



Barış ÖZKURT
Sorumlu Ortak Başdenetçi

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

İçindekiler

Sayfa

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



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

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

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



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

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

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



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

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

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



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

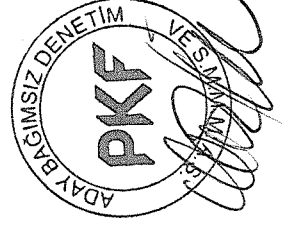
01.01.-31.12.2014 VE 01.01.-31.12.2013 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye (Dipnot 24)	Hisse Senedi İhraç Primleri (Dipnot 24)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Dipnot 24)	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar (Dipnot 24)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar (Dipnot 24)	Özkaynaklar (Dipnot 24)
			Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu (Dipnot 24)	Emeklilik Fayda Planlarından Aktürel Kayıp/kazanç (Dipnot 24)			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları (Dipnot 24)	Net Dönem Karı/Zararı (Dipnot 24)			
31.12.2012 Önceden Raporlanan	5.000.000	13.074.563	39.371.136	--	--	251.693	66.270.231	18.897.173	142.864.796	66.747.093	209.611.889
Muhasebe Politikalarındaki değişikliklere ilişkin Düzeltmeler											
01.01.2013	5.000.000	13.074.563	39.371.136	230.458	--	251.693	66.099.197	18.860.529	142.887.576	66.751.936	209.639.512
Önceki Dönem Karının Transferi											
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer											
Toplam Kapsamlı Gelirler											
Temettü Ödemeleri											
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı											
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış											
Dönem Karı											
Bakiye 31.12.2013	5.000.000	13.074.563	39.371.136	225.361	4.120.212	80.417.766	31.860.972	31.860.972	174.070.010	75.754.134	249.824.144
Önceki Dönem Karının Transferi											
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer											
Toplam Kapsamlı Gelirler											
Temettü Ödemeleri											
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı											
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış											
Dönem Karı											
Bakiye 31.12.2014	5.000.000	13.074.563	39.371.136	(90.847)	10.671.015	106.814.695	2.262.527	2.262.527	177.103.089	74.259.072	251.362.161

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.



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

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

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

EREĞLİ TEKSTİL'in merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

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

Fabrika:

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

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

	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2013
<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>Tutarı (TL)</u>	<u>Payı (%)</u>	<u>Tutarı (TL)</u>	<u>Payı (%)</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	2.250.000	45,00	2.250.000	45,00
Bayram ALBAYRAK	1.125.000	22,50	1.125.000	22,50
Nuri ALBAYRAK	1.062.500	21,25	1.062.500	21,25
M. Mesut ALBAYRAK	312.500	6,25	312.500	6,25
Faruk ALBAYRAK	250.000	5,00	250.000	5,00
Toplam	5.000.000	100,00	5.000.000	100,00

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

EREĞLİ TEKSTİL'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 6'dır (31.12.2013: 9 kişi); mavi yakalı personel sayısı 16'dır (31.12.2013: 49 kişi).

Konsolidasyon Konusu Bağlı Ortaklıklar:

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

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

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



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

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

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

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

TÜMOSAN MOTOR'un merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

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

Fabrika:

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

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

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

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

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



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

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 Kayacık 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 MOTOR büyüme hedefleri doğrultusunda, Tümosan Döküm A.Ş.'ne iştirak edilmesine, şirketin 10.000.000.-TL ödenmiş sermayesi içerisinde %70'ine tekabül eden 7.000.000 adet payın 14.000.000 TL bedelle EREĞLİ TEKSTİL'den satın alınmasına Tümosan Döküm A.Ş.'nin 31.03.2014 tarihli 03 numaralı kararı Yönetim Kurulu tarafından oy birliği ile karar verilmiştir.

TÜMOSAN MOTOR döküm ihtiyaçlarının karşılanmasında stratejik olarak önem taşıyan bağlı ortaklığı Tümosan Döküm A.Ş.'nin, 10.000.000 TL ödenmiş sermayesi içerisinde %30'una tekabül eden 3.000.000 adet pay 6.000.000.- TL bedelle satın alınmasına 29/09/2014 tarihli 12 numaralı kararca Yönetim Kurulu tarafından oy birliği ile karar verilmiştir. Söz konusu satın alma sonrası TÜMOSAN MOTOR'un Tümosan Döküm'e iştirak oranı %100'e ulaşmıştır.

TÜMOSAN DÖKÜM'ün 31.12.2014 ve 31.12.2013 tarihi itibarıyla ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2013
<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	10.000.000	100,00	--	--
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	10.000.000	100,00

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla TÜMOSAN DÖKÜM'ün çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 7'dir.

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



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

Finansal Tabloların Onaylanması

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

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/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

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

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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



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

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

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



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

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

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

Bağlı Ortaklık	İştirak Oranı 2014	İştirak Oranı 2013
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	%67,20	%68,57
Tümosan Döküm A.Ş.	%67,20	%78,18

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

Kullanılan Para Birimi

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

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

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

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grubun ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS'yi esas alırlar. Bu kapsamda Grup, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.



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

2.3) Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.5) Muhasebe politikalarındaki değişiklikler Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

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



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

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

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Standarda getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

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



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

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

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

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

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

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

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

TMS/TFRS'lerde Yıllık İyileştirmeler

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

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

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

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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



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

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

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

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

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

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

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

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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



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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

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

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

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

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



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

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

UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal yatırımlar

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

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

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

Ticari alacaklar

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

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

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



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

Grup fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring şirketinin temlik edilen alacağı 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.

Finansal yükümlülükler

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

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



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

Banka kredileri

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

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

Ticari borçlar

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

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

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

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

Netleştirme/Mahsup

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



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

Kur değişiminin etkileri

İşlemler ve bakiyeler

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

İlişkili taraflar

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

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

Söz konusu kişinin,

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

- (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 planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının 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.



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

Stoklar

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

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
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.



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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilir ve ilgili duran varlık kullanıma hazır olduğu andan itibaren, 5 yılı aşmayan faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile 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 teşvikin Grup tarafından elde edilmesi ile finansal tablolara alınır. Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan aktifleştirilecek nitelikteki maddi olmayan duran varlıkların maliyetlerinden netleştirilerek muhasebeleştirilir.



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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

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

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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



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

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

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

Kiralama işlemleri - kiracı olarak

Finansal kiralama işlemleri

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

Finansal tablolara yansıtılmış kiralanan sabit kıymetler, Grup mülkiyetinde yer alan amortismanı tabi varlıklarla uyumlu ekonomik ömürlere göre amortismanı 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 aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

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

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



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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

Kullanılmamış izin hakları

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

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

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

Hisse başına kazanç

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

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

Gelirler

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, indirim ve iskontoların düşülmüş şeklini gösterir (Dipnot 25).

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



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

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

Nakit akım tablosu

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

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

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

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

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

Devir amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

2.6.1 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Arsalar

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

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



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

2.7) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Grup yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur (Dipnot 2.6). Mevcut kullanılmakta olan makine ve teçhizatların fiziki ve ekonomik kullanılabilirlikleri, Grup tarafından sürekli gözden geçirilmekte olup ana üretim hatlarının fiziki ve ekonomik ömürleri, özelleştirilme sürecinde ve daha sonrasındaki yıllarda yapılan değerlendirmeler sonucunda normal üretim kapasitesinin altında yapılan üretimler nedeniyle aşırı yıpranmaya uğramadığı varsayımı ile belirlenmiştir.

Garanti karşılıkları

Garanti giderleri, Grup'un üretim ve satışını gerçekleştirdikleri traktör ve motor için yaptıkları tamir-bakım masrafları, yetkili servislerin garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme giderleri, Grup tarafından üstlenilen ilk bakım giderleri ile hasılatı cari döneme gelir olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş ve tamir seviyelerinin geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu kaydedilir (Dipnot 19 ve 22). Grup, satışını gerçekleştirdiği malları 2 yıl boyunca garanti kapsamına almaktadır. Grup, garanti giderlerinin önemli bir kısmının 1 yıl içinde gerçekleşmesini öngördüğü için garanti gider karşılıklarını kısa vadeli olarak 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).

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır (Dipnot 12). Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.



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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle vergi avantajından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergi avantajının muhtemel olması durumunda kullanılmamış vergi indirimi ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Dipnot 32).

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

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

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

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2013: Yoktur.).



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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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



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

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



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

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

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	Unvanı	Bulunduğu Şehir	Faaliyeti	Grup ile İşlemleri
1.	Albayrak Holding A.Ş.	İstanbul	Holding hizmeti	Önemli büyüklükte işlem bulunmamaktadır.
2.	Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	İstanbul	İnşaat firması	Ereğli/Konya'da bulunan fabrika binasını Ana Ortaklığa kiralamıştır. Karşılıklı fon transferleri yapılmaktadır.
3.	Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	İstanbul	Bilgi işlem hizmeti	Ağırlıklı olarak bilgi işlem hizmeti alınıyor. Ayrıca küçük tutarlı iletişim, fotokopi çekim bedeli vb. ödeniyor.
4.	Bayha Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	İstanbul	Atık toplama	Ana Ortaklığa araç kiralamıştır.
5.	Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	İstanbul	Atık toplama	Fon transferleri söz konusudur.
6.	Net Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İstanbul	Reklam hizmeti veren medya kuruluşu	Reklam hizmeti alınmıştır.
7.	Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş.	İstanbul	Lojistik firması	Karşılıklı taşıt kiralama söz konusudur.



8.	Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	İstanbul	Reklam hizmeti veren medya kuruluşu	Reklam hizmeti alınmıştır.
9.	Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	Trabzon	Liman işletmeciliği	Fon transferleri söz konusudur.
10.	Varaka Kağıt Üretimi A.Ş.	İstanbul	Kağıt üretim ve satışı	Fon transferleri söz konusudur.
11.	Yaşam Tekstil Turizm San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İstanbul	Tekstil, konfeksiyon üretimi	Ana Ortaklık satışlarının tamamını Yaşam Tekstil'e yapmaktadır. Yaşam Tekstil'den iplik, konfeksiyon dikim hizmeti alınmaktadır.
12.	Yeni Şafak A.Ş.	İstanbul	Gazetecilik	İşlem bulunmamaktadır.
13.	Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	İstanbul	Atık toplama	Fon transferleri söz konusudur.
14.	Birlikte Dağıtım A.Ş.	İstanbul	Gazete-Dergi Dağıtım	Bağlı ortaklığın gazete ve dergi dağıtımlarını gerçekleştirmektedir.

Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.

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

Gerçek Kişi Ortaklar

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



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

i. İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar:

İlişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

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

Kısa vadeli ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdadır.

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

ii. İlişkili taraflardan uzun vadeli alacaklar ve borçlar:

Uzun vadeli ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

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

(*) Ortak

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



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

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

Cari Dönem (01.01.-31.12.2014):

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

Önceki Dönem (01.01.-31.12.2013):

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

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

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

Cari Dönem (01.01.-31.12.2014):

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



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

Önceki Dönem (01.01.-31.12.2013):

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

v. İlişkili taraflar lehine verilen kefaletler:

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

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

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



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

vi. İlişkili tarafların Grup lehine verdiği kefaletler:

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

	31.12.2014	31.12.2013
İlişkili taraflardan alınan kefaletler	237.252.200	249.161.400

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

vii. Ortaklara ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

viii. İlişkili taraflara ödenen temettüleri:

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

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2014	31.12.2013
Kasa	22.767	18.913
Bankalar	1.246.492	5.532.221
- Vadesiz Mevduat	964.432	5.482.317
- Vadeli Mevduat	282.060	49.904
Toplam	1.269.259	5.551.134



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

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

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

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

8. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

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

Kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

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

Yıllık Faiz Oranları

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

Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Anapara Faiz Ödemeleri

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

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

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



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

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

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

Yıllık Faiz Oranları

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

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

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

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

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



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

Vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

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

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

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

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

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2013 – Yoktur).

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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



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

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

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

12. STOKLAR

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

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

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2013: Yoktur.).

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTLENMİŞ GELİRLER

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur (31.12.2013: Yoktur.).



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

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

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur (31.12.2013: Yoktur.).

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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



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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan varlıklardan Motor Mekanik İşlem Atölyesinin net defter değeri 299.967 TL'dir. Şirket cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 120.000 TL kira geliri elde etmiştir. Şirket, Mayıs 2012'de TSKB Değerleme A.Ş.'ye yaptırılan değerleme çalışmasına göre bu yatırım amaçlı gayrimenkulün rayiç bedelini 2.331.000 TL olarak tespit etmiştir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan varlıklardan ofis şeklinde kiraya verilen dairelerin net defter değeri 1.130.686 TL'dir. Grup cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 175.800 ABD Doları kira geliri elde etmiştir. Grup, 25 Nisan 2014 tarihli değerleme çalışmasına göre bu yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç bedelini 8.110.000 TL olarak tespit etmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde bir finans kurumunun 32.000.000 TL tutarında ipoteği bulunmaktadır.



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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar(*)	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Maliyetler	Özel makine ve Cihazlar	Tesis, Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2012 bakiye	43.698.539	2.520	8.199.253	383.677	57.379.814	2.296.958	2.894.564	1.184.739	116.040.064
Alımlar	414.536	--	3.531.970	394.524	7.808.410	692.392	3.843.624	--	16.685.456
Maddi duranvarlıklardan transferler	--	--	--	--	1.184.739	--	--	(1.184.739)	--
Satışlar	--	--	--	--	(257.591)	--	--	--	(257.591)
31 Aralık 2013 bakiye	44.113.075	2.520	11.731.223	778.201	66.115.372	2.989.350	6.738.188	--	132.467.930
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan sınıflamalar, düzeltmeler	--	--	390.357	--	--	--	--	--	390.357
Alımlar	--	--	--	66.193	7.098.074	885.758	927.036	--	8.977.061
Satışlar	--	--	--	--	(684.698)	--	--	--	(684.698)
31 Aralık 2014 bakiye	44.113.075	2.520	12.121.580	844.394	72.528.749	3.875.108	7.665.224	--	141.150.650
31 Aralık 2012 bakiye	(208)	(969.857)	(370.422)	(29.279.629)	(813.525)	(1.660.227)	--	--	(33.093.868)
Dönem gideri	--	(168)	(288.177)	(87.100)	(4.092.985)	(521.028)	(504.040)	--	(5.493.498)
Satışlar	--	--	--	--	257.591	--	--	--	257.591
31 Aralık 2013 bakiye	--	(376)	(1.258.034)	(457.522)	(33.115.023)	(1.334.553)	(2.164.267)	--	(38.329.776)
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan sınıflamalar, düzeltmeler	--	--	(542.966)	--	(2.677.504)	(44.456)	(605)	--	(3.265.531)
Dönem gideri	--	(244)	(333.020)	(97.021)	(5.537.612)	(598.382)	(1.140.353)	--	(7.706.632)
Satışlar	--	--	--	--	684.698	--	--	--	684.698
31 Aralık 2014 bakiye	--	(620)	(2.134.020)	(554.543)	(40.645.442)	(1.977.391)	(3.305.225)	--	(48.617.241)
31 Aralık 2013 net değer	44.113.075	2.144	10.473.189	320.679	33.000.349	1.654.797	4.573.921	--	94.138.154
31 Aralık 2014 net değer	44.113.075	1.900	9.987.560	289.851	31.883.307	1.897.717	4.359.999	--	92.533.409

Maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

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

(*) Arsaların gerçeğe uygun değer tespit çalışması Mayıs 2012'de Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslı TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından emsal fiyat yöntemi uygulaması ile belirlenmiştir



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

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

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

18. ŞEREFIYE

	31.12.2014	31.12.2013
Şerefiye	17.657.350	17.657.350
Toplam	17.657.350	17.657.350

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

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar

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

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

Garanti gider karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

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



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

20. TAAHHÜTLER

20.1. Pasifte Yer Almayan Taahhütler

	31.12.2014	31.12.2013
Verilen Teminat Mektupları ⁽¹⁾	2.925.127	3.477.512
Verilen Teminat Mektupları ⁽²⁾	466.556.178	394.776.112
Verilen İpotekler ⁽³⁾	--	32.000.000
Verilen Kefaletler ⁽⁴⁾	356.081.400	116.991.800
Verilen Rehinler ⁽⁵⁾	67.000.000	101.274.482
Toplam	892.562.705	648.519.906

(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 ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (TL)	31.12.2014	31.12.2013
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.925.127	35.477.512
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	466.556.178	394.776.112
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	423.081.400	218.266.282
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	356.081.400	116.991.800
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	892.562.705	648.519.906
Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı	168,3%	87,4%

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

	31.12.2014	31.12.2013
Türk Lirası	832.271.305	593.028.106
ABD Doları	60.291.400	55.491.800
Toplam	892.562.705	648.519.906



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

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

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

EREĞLİ TEKSTİL'in bağlı ortaklığı olan TÜMOSAN MOTOR'un halka kapalı hisselerinden 15.000.000 adetlik kısmını Grup'un kullanacağı kredilerin teminatı olarak 31.07.2013 tarihinde başlamak üzere Asya Katılım Bankası/Trakya Şubesi lehine rehin vermiş olup, 24.04.2014 tarihinde 5.000.000 adetlik kısmı çözülmüştür.

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

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

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

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

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



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

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

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

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

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

21.1. Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31.12.2014	31.12.2013
Personel ücret borçları	163.572	639.229
Toplam	163.572	639.229

	31.12.2014	31.12.2013
Kullanılmamış izin Karşılığı	579.343	518.366
Toplam	579.343	518.366

21.2. Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31.12.2014	31.12.2013
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.962.159	2.402.715
Toplam	2.962.159	2.402.715

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

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

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



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

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

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

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

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

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

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

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



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

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

23. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

23.1 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

23.2 Diğer Dönen varlıklar

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

23.3 Diğer Duran Varlıklar

	31.12.2014	31.12.2013
Diğer	21.438	--
Toplam	21.438	--

23.4 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

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



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

23.5 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur (31.12.2013: Yoktur).

24. ÖZKAYNAKLAR

24.1. Ödenmiş Sermaye

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

Pay sahipleri ve pay oranları yıllar itibarıyla aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2013
<u>Ortak Adı</u>	<u>Tutarı (TL)</u>	<u>Payı (%)</u>	<u>Tutarı (TL)</u>	<u>Payı (%)</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	2.250.000	45,00	2.250.000	45,00
Bayram Albayrak	1.125.000	22,50	1.125.000	22,50
Nuri Albayrak	1.062.500	21,25	1.062.500	21,25
M. Mesut Albayrak	312.500	6,25	312.500	6,25
Faruk Albayrak	250.000	5,00	250.000	5,00
Toplam	5.000.000	100,00	5.000.000	100,00

24.2. Kar Dağıtımı

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

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

Kanunen ayrılması gereken yedek akçeler ve esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ve ortaklık çalışanlarına kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, belirlenen kâr payı ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz. Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

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



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

24.3. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

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

24.5. Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları):

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

24.6. Özkaynaklar:

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



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

25. HASILAT

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

Satışların ürün gruplarına dağılımı (net)

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

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

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



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

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (-)

Grup'un dönemler itibariyle diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdadır.

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

Grup'un dönemler itibariyle diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdadır.

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

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER

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

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

29. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

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



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

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

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

30. FİNANSAL GİDERLER/GELİRLER

30.1 Finansal Gelirler

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

30.2 Finansal Giderler

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

31. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

32. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 31 Aralık 2013 itibariyle kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2012- %20).

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

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde 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 tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif 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

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

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri

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



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

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

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları:

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

Vergi Karşılığının Mutabakatı:

Vergi Karşılığı Mutabakatı:

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



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

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı

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

33. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

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

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

34. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

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

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



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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

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

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

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

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

35. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Sermaye risk yönetimi

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



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

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

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

Faiz Oranı Riski:

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

Likidite riski:

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

Grup'un likidite yükümlülüğü aşağıdadır.

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

Kredi riski

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

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



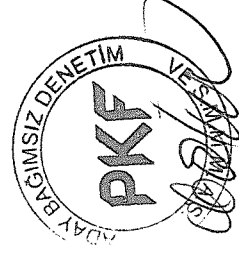
EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31.12.2014

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	67.292	78.458.652	108.816.268	97.928	282.060	104.308
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	67.292	67.366.330	108.816.268	97.928	282.060	104.308
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	--	11.092.322	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	656.809	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(656.809)	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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



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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31.12.2013

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	152.625	53.661.514	107.826.052	342.847	49.904	467.922
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	152.625	52.444.320	107.826.052	342.847	49.904	467.922
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	1.217.194	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.221.765	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.221.765)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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



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

Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

31.12.2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	31.426.345	31.426.345	12.101.725	19.324.620	--	--
Beklenen vadeler		Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	137.607.958	144.266.754	44.508.587	99.758.168	--	--
İlişkili taraflara borçlar	39.974.171	40.429.057	38.479.569	1.949.488	--	--
Diğer borçlar	391.543	391.543	391.543	--	--	--
Diğer yükümlülükler	65.132	65.132	65.132	--	--	--
Tahvil borçları	2.666.038	2.666.038	2.666.038	--	--	--
	94.511.074	100.714.984	2.906.305	97.808.680	--	--

31.12.2013

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



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

Kur riski Yönetimi

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdadır.

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



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

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



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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

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



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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Önceki Dönem 31.12.2013		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın 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	--	--

Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdadır.

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



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

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

37. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

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



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

38. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

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

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

Yoktur (31.12.2013: Yoktur).

