

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK-31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

Giriş

1. Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Ereğli Tekstil") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") 31.12.2016 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolarla ilgili olarak Grup yönetiminin sorumluluğu

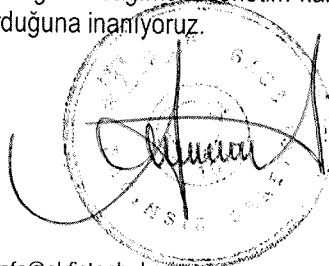
2. Grup yönetimi bu konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan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

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

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

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

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



-2-

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31.12.2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren döneme ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer hususlar

Ayrıca aşağıdaki hususlara dikkat çekmek isteriz:

5. Şirket'in bağlı ortaklığı Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin (Tümosan Motor) 31.12.2016 tarihli finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından yapılmış ve 13.03.2017 tarihli bağımsız denetim raporlarında ilgili döneme ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Rapor

6. 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
7. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu, tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

İstanbul, 16 Mart 2017

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

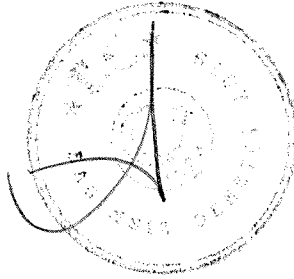


Abdülkadir SAYICI
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İçindekiler

Sayfa

Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya (Zarar) ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	4
Konsolide Nakit Akış Tabloları	5
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-68



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		339.027.202	236.539.207
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	2.208.319	308.533
Finansal Yatırımlar	37	-	4.457.600
Ticari Alacaklar		124.655.759	112.731.250
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9-6	<i>1.029.841</i>	<i>487.581</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	<i>123.625.918</i>	<i>112.243.669</i>
Diğer Alacaklar		73.948.508	2.912.568
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-6	<i>72.144.432</i>	<i>2.633.304</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	<i>1.804.076</i>	<i>279.264</i>
Stoklar	12	107.320.880	97.699.960
Peşin Ödenmiş Giderler	14	8.308.995	5.171.346
Diğer Dönen Varlıklar	23	22.584.741	13.257.950
Ara Toplam		339.027.202	236.539.207
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		262.120.536	259.594.431
Diğer Alacaklar		6.166.045	24.805.538
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-6	<i>6.166.045</i>	<i>24.805.538</i>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	90.888.185	95.018.757
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	1.967.695	2.015.172
Maddi Duran Varlıklar	16	106.595.296	93.648.448
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		55.859.130	43.447.128
<i>Şerefiye</i>	18	<i>17.657.350</i>	<i>17.657.350</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	<i>38.201.780</i>	<i>25.789.778</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	14	-	552.101
Ertelenmiş Vergi Varlığı	32	644.185	-
Diğer Duran Varlıklar	23	-	107.287
TOPLAM VARLIKLAR		601.147.738	496.133.638

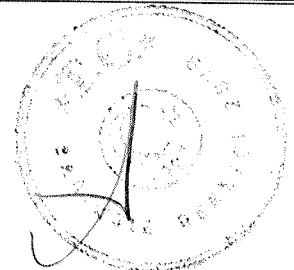
Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler			256.864.764	189.294.281
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8		186.194.749	120.733.976
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8		2.724.740	1.764.869
Ticari Borçlar			41.191.698	50.702.428
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9-6		815.857	905.954
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	9		40.375.841	49.796.474
Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21		2.726.631	843.788
Diğer Borçlar			9.066.662	109.422
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-6		2.098	92.316
İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Borçlar	11		9.064.564	17.106
Ertelenmiş Gelirler	14		3.987.229	5.280.137
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	32		120.239	1.020.276
Kısa Vadeli Karşılıkları			9.786.732	7.494.882
Çalışanlar Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21		1.068.207	826.860
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19		8.718.525	6.668.022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	23		1.066.084	1.344.503
Ara Toplam			256.864.764	189.294.281
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler			13.206.777	21.027.859
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8		9.780.902	16.744.420
Diğer Borçlar	11		136.845	-
Uzun Vadeli Karşılıkları			3.289.030	3.604.074
Çalışanlar Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21		3.289.030	3.604.074
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	32		-	679.365
ÖZKAYNAKLAR			331.076.197	285.811.498
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			223.785.513	197.428.196
Ödenmiş Sermaye	24		5.000.000	5.000.000
Diğer yedekler	24		471.192	483.878
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
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden				
Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	13		(423.091)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24		449.994	122.551
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24		14.010.096	14.010.096
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararları)	24		138.467.269	110.693.356
Net Dönem Karı/(Zararı)	24		13.364.354	14.672.616
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24		107.290.684	88.383.302
TOPLAM KAYNAKLAR			601.147.738	496.133.638

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2015
Dipnot			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	25	504.162.023	476.399.470
Satışların Maliyeti (-)	25	(381.877.264)	(369.513.883)
BRÜT KAR/(ZARAR)		122.284.759	106.885.587
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(21.537.397)	(13.563.859)
Pazarlama Giderleri (-)	26	(59.132.354)	(42.296.524)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	-	(4.974.342)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	27	10.854.570	9.320.648
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	27	(6.278.526)	(11.791.976)
ESAS FAALİYET KAR/(ZARARI)		46.191.052	43.579.534
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	1.695.216	2.174.579
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	(15.914)	(24.955)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	13	8.042.883	3.018.757
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		55.913.237	48.747.915
Finansman Gelirleri	30	3.784.077	2.320.415
Finansman Giderleri (-)	30	(25.268.169)	(15.908.537)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		34.429.145	35.159.793
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	32	(8.340.996)	(6.621.490)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	32	1.448.544	(2.556.232)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KAR/(ZARARI)		27.536.693	25.982.071
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KAR/(ZARARI)		-	-
DÖNEM KAR/(ZARARI)		27.536.693	25.982.071
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		27.536.693	25.982.071
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.172.339	11.309.455
Ana Ortaklık Payları		13.364.354	14.672.616
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	33	26,73	29,35
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
DÖNEM KAR/(ZARARI)		27.536.693	25.982.071
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		499.977	314.043
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	31	624.971	392.554
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	31	(124.994)	(78.511)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		499.977	314.043
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		28.036.670	26.296.114
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.341.482	11.413.032
Ana Ortaklık Payları		13.695.188	14.883.082

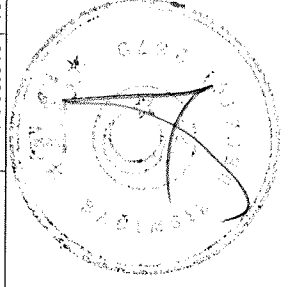
Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHİNDE SONA EREN BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	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)	Diğer Sermaye Yedekleri (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)	Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar (Dipnot 13)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Dipnot 24)	(88.890)			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları (Dipnot 24)	Net Dönem Karı/Zararı (Dipnot 24)			
Bakiye 31.12.2014 (Yeniden Düzenlenmiş)	5.000.000	13.074.563	39.371.136	--	--	(88.890)	10.671.015	--	108.368.138	1.609.465	178.005.427	74.753.783	252.759.210
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	--	--	1.609.465	(1.609.465)	--	--	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklere Transfer	--	--	--	--	--	--	3.339.081	--	(3.339.081)	--	--	--	--
Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	211.441	--	--	--	--	--	211.441	102.602	314.043
Tenettü Ödemeleri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Arge Teşvikleri	--	--	--	--	--	--	--	483.878	--	--	483.878	245.565	729.443
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	4.054.834	14.672.616	4.054.834	1.971.897	6.026.731
Bakiye 31.12.2015	5.000.000	13.074.563	39.371.136	--	122.551	14.010.096	483.878	--	110.693.356	14.672.616	197.428.196	88.383.302	285.811.498
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	--	--	14.672.616	(14.672.616)	--	--	--
Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	327.443	--	--	--	--	--	327.443	172.534	499.977
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	--	(12.686)	13.101.297	--	13.088.611	4.562.509	17.651.120
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar Dönem Karı	--	--	--	(423.091)	--	--	--	--	--	--	(423.091)	--	(423.091)
Bakiye 31.12..2016	5.000.000	13.074.563	39.371.136	(423.091)	449.994	14.010.096	471.192	--	138.467.269	13.364.354	223.785.513	107.290.684	331.076.197

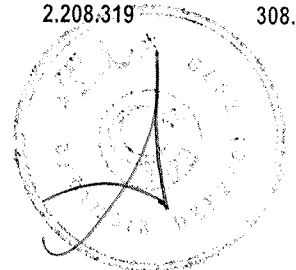
Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	01.01.-31.12.2016	01.01.-31.12.2015
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı/(Zararı)		34.429.145	35.159.793
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	29	17.133.635	15.115.141
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Amortisman Giderleri	29	47.477	78.609
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	9	1.739.011	3.294.242
Ertelenmiş Finansman Giderleri	9	(25.552)	(742.038)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	19	(2.050.503)	(758.260)
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	21	(241.347)	(247.517)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	21	(315.044)	644.361
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	12	(1.708.172)	(173.691)
Şüpheli Alacak Karşılıkları	9	(8.616)	(2.630.238)
Faiz Giderleri	30	25.268.169	15.908.537
Faiz Gelirleri	27-30	(5.055.308)	(2.952.703)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Artış (-)/Azalışlar (+)	12	(7.912.748)	(8.875.694)
Ticari Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+)	9	(13.654.904)	(34.869.310)
Diğer Alacaklardaki Artış (-)/Azalışlar (+)	11	(52.396.447)	81.196.090
Peşin Ödenen Giderlerdeki Artış (-)/Azalışlar (+)	14	(2.585.548)	1.944.945
Diğer Varlıklardaki Artış (-)/Azalışlar (+)	23	(9.219.504)	9.776.820
Finansal Yatırımlardaki Artış (-)/Azalışlar (+)	37	4.457.600	(4.353.292)
Ticari Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-)	9	(9.485.178)	11.237.044
Diğer Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-)	11	9.094.085	(114.002)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (+)/Azalışlar (-)	14	(1.292.908)	(144.730)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Değişiklikler	13	4.130.572	(3.018.757)
Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış (+)/Azalışlar (-)	11-19-23	6.188.124	1.370.235
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)		233.245	249.916
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Kıdem Tazminatları	21	(544.028)	(171.405)
Vergi Ödemeleri	32	(9.241.033)	(5.601.214)
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		(13.015.777)	111.322.882
B. Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17	(42.492.485)	(28.374.779)
İştirak Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	--	(92.000.000)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Satışından Nakit Girişleri	24	17.663.806	6.026.731
Yatırım Faaliyetinden Kaynaklanan Nakit Akımları Toplamı		(24.828.679)	(114.348.048)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Artış/(Azalış) - Net	8	65.460.773	89.978.573
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları Artış/(Azalış) - Net	8	959.871	(92.746.205)
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Artış/(Azalış) - Net	8	(6.963.518)	16.744.420
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişler		--	729.443
Diğer Kapsamlı Gelir Gider Azınlık Payı	31	499.977	314.043
Alınan Faiz	27-30	5.055.308	2.952.703
Ödenen Faiz	27-30	(25.268.169)	(15.908.537)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları Toplamı		39.744.242	2.064.440
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		1.899.786	(960.726)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		1.899.786	(960.726)
E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	7	308.533	1.269.259
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+E)	7	2.208.319	308.533

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

EREĞLİ TEKSTİL'in merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

Yenidoğan Mah. Kızılay Sok. No:39 Zemin Kat A Bayrampaşa/İstanbul

Fabrika:

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

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

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>31.12.2016</u> <u>Tutarı (TL)</u>	<u>31.12.2016</u> <u>Payı (%)</u>	<u>31.12.2015</u> <u>Tutarı (TL)</u>	<u>31.12.2015</u> <u>Payı (%)</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	2.250.000	45,00	2.250.000	45,00
Bayram ALBAYRAK	1.125.000	22,50	1.125.000	22,50
Nuri ALBAYRAK	1.062.500	21,25	1.062.500	21,25
M. Mesut ALBAYRAK	312.500	6,25	312.500	6,25
Faruk ALBAYRAK	250.000	5,00	250.000	5,00
Toplam	5.000.000	100,00	5.000.000	100,00

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

EREĞLİ TEKSTİL'in 31.12.2016 tarihi itibarıyla çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 13'tür (31.12.2015: 4 kişi); mavi yakalı personel sayısı 53'tür (31.12.2015: 70 kişi).

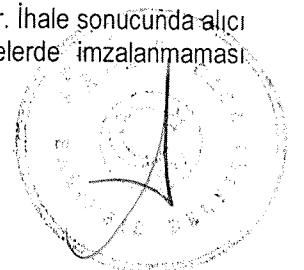
Konsolidasyon Konusu Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler:

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

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

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

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

Özelleştirilmesi amacıyla ikinci kez ihaleye 2004 yılında çıkmış ve TUMOSAN 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.

TUMOSAN MOTOR'un merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

Maltepe Mah. Londra Asfaltı Cad. No:28/1 Topkapı, Zeytinburnu/İstanbul

Fabrika:

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

31.12.2016 tarihi itibarıyla TUMOSAN MOTOR'un çalışan personel sayısı 518 (31.12. 2015 – 478 kişi)'dir.

Ana Ortaklık, 14.09.2009 tarihinde, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi (TUMOSAN MOTOR) hisselerinin %78,18'ine sahip olmuş olup 31.12.2016 tarihi itibarıyla % 65,47'sine sahiptir (31.12.2015: % 66,34).

TUMOSAN MOTOR'un 31.12.2016 itibarıyla sermayesi 115.000.000 TL olup ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>31.12.2016</u>		<u>31.12.2015</u>	
	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.	74.285.493	64,60	76.285.492	66,34
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
Diğer (halka açık)	28.714.507	24,97	26.714.508	23,23
Toplam	115.000.000	100,00	115.000.000	100,00

Tümosan Döküm A.Ş. (TUMOSAN DÖKÜM)

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

TUMOSAN DÖKÜM'ün merkezi ve fabrikası aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

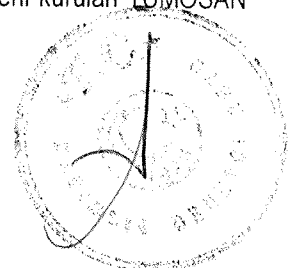
Genel Müdürlük:

Maltepe Mah. Londra Asfaltı Cad. No:28/1 Topkapı, Zeytinburnu/İstanbul

Fabrika (şube):

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

TUMOSAN 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 TUMOSAN DÖKÜM'e aynı sermaye olarak konulmuştur.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

Daha sonra TÜMOSAN MOTOR büyüme hedefleri doğrultusunda, Tümosan Döküm A.Ş.'ne iştirak edilmesine, şirketin 10.000.000.-TL ödenmiş sermayesi içerisinde %70'ine tekabül eden 7.000.000 adet payın 14.000.000 TL bedelle EREĞLİ TEKSTİL'den satın alınmasına Tümosan Döküm A.Ş.'nin 31.03.2014 tarihli 03 numaralı kararı Yönetim Kurulu tarafından oy birliği ile karar verilmiştir. TÜMOSAN MOTOR döküm ihtiyaçlarının karşılanmasında stratejik olarak önem taşıyan bağlı ortaklığı Tümosan Döküm A.Ş.'nin, 10.000.000 TL ödenmiş sermayesi içerisinde %30'una tekabül eden 3.000.000 adet pay 6.000.000.- TL bedelle satın alınmasına 29/09/2014 tarihli 12 numaralı kararla 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 31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2015</u>
	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	10.000.000	100,00	10.000.000	100,00
Toplam	10.000.000	100,00	10.000.000	100,00

Tümosan Savunma A.Ş. (TÜMOSAN SAVUNMA)

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

31.12.2016 tarihi itibarıyla TÜMOSAN MOTOR ile tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

TÜMOSAN SAVUNMA'nın 31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

<u>Ortak Adı/Unvanı</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2015</u>
	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	1.000.000	100,00	1.000.000	100,00
Toplam	1.000.000	100,00	1.000.000	100,00

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

Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. (TRABZON LİMAN)

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

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

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

TRABZON LİMAN'ın 31.12.2016 itibarıyla sermayesi 15.000.000 TL olup ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdadır:

Ortaklar	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
	Tutar (TL)	Oran (%)	Tutar (TL)	Oran (%)
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.	6.000.000	40,00%	6.000.000	40,00%
Albayrak Turizm Seyh. İnş. Tah. A.Ş.	8.510.000	56,73%	8.510.000	56,73%
Diğer	490.000	3,27%	490.000	3,27%
Toplam	15.000.000	100,00%	15.000.000	100,00%

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

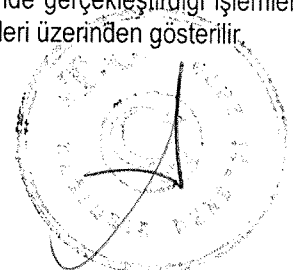
2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

Grubun finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan SPK'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KKGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

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

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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31.12.2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar, Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının (Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş., Tümosan Döküm A.Ş., ve Tümosan Savunma A.Ş.) hesaplarını içermektedir.

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

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

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

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

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

Kontrolün kaybedilmesi

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

31.12.2016 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	İştirak Oranı 31.12.2016	İştirak Oranı 31.12.2015
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	%64,60	%66,34
Tümosan Döküm A.Ş.	%64,60	%66,34
Tümosan Savunma A.Ş.	%64,60	%66,34

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

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

Ana Ortaklığın 31.12.2016 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemine göre konsolide edilen varlıkları aşağıdaki gibidir:

İştirak	İştirak Oranı 31.12.2016	İştirak Oranı 31.12.2015
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	%40	%40

Kullanılan Para Birimi

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

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

31.12.2016 tarihi itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
USD	3,5192	2,9076
EURO	3,7099	3,1776
GBP	4,3189	4,3007



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS/IFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup'un ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/IFRS'yi esas alırlar. Bu kapsamda Grup, 31.12.2016 tarihli düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/IFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un 31.12.2016 tarihli düzenlenmiş finansal tablolar, 16 Mart 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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.

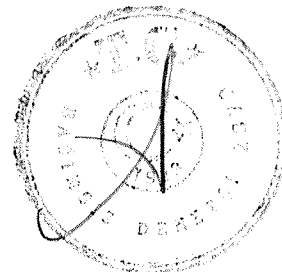
2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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

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

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve grubun finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.



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

TMS 1'de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikler; önemlilik, ayrıştırma ve alt toplamlar, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2012-2014 Dönemi

KGK "TFRS 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:

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

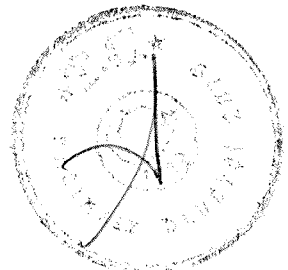
Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS'ler

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

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. 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. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 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.



TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

KGK, Ocak 2016'da TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 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 zamanlı 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, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu 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 konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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'deki 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.

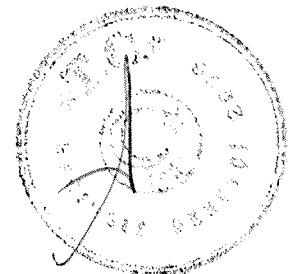
UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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



Yıllık İyileştirmeler - 2011-2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

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

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

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

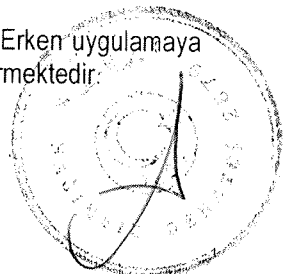
UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.



UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS Yorum 22: Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmeyeceğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal yatırımlar

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

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

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

Ticari alacaklar

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

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Grup alacaklarını ayrı ayrı takip etmekte ve toplu bir karşılık ayırmamaktadır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Banka kredileri

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

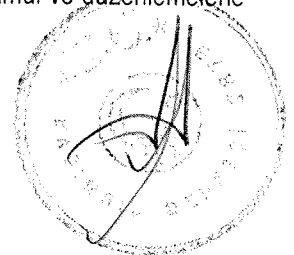
İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

Ticari borçlar

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

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

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

Netleştirme/Mahsup

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

Kur değişiminin etkileri

İşlemler ve bakiyeler

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

İlişkili taraflar

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

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

Söz konusu kişinin,

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

Stoklar

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

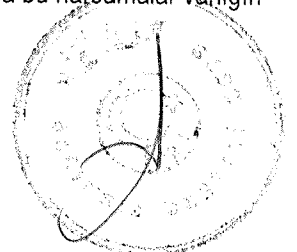
Grup, yedek parça ve diğer stok kalemlerinde satılamayacağı/kullanılamayacağı düşünülen kısım için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

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

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, arsalar hariç maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar UMS 16'nın izin verdiği şekliyle yeniden değerlendirilme modeline göre rayiç bedellerinden gösterilmekte olup amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, kapsamlı gelir/gider tablosuna dahil edilmektedir.

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Süre</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	15 yıl
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-24 yıl
Taşıtlar	4-7 yıl
Demirbaşlar	1-50 yıl
Özel maliyetler	5-17 yıl

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Yazılım haklarından oluşan maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınır.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

	<u>Süre</u>
Haklar	1-15 yıl
Arge	3-10 yıl

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,



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

- 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.

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 taşımıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.



İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

Kiralama işlemleri - kiracı olarak

Finansal kiralama işlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemleri, finansal kiralama olarak sınıflandırılırken diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın gerçeğe uygun değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilanço da finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal kiralama giderleri, Grup'un genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir. Grup'un finansal kiralama işlemleri bulunmamaktadır.

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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

Kullanılmamış izin hakları

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

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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.

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 akış tablosu

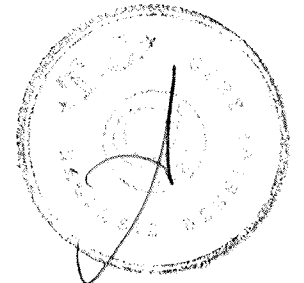
Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

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.



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

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 gerçekleştirildikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

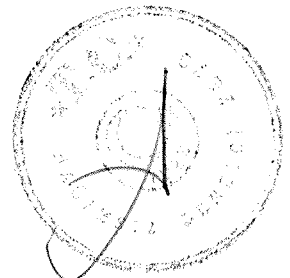
Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

Garanti karşılıkları

Garanti giderleri, Grup'un üretim ve satışını gerçekleştirdikleri traktör ve motor için yaptıkları tamir-bakım masrafları, yetkili servislerin garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme giderleri, Grup tarafından üstlenilen ilk bakım giderleri ile hasılatı cari döneme gelir olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş ve tamir seviyelerinin geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu kaydedilir (Dipnot 19 ve 25). Grup, satışını gerçekleştirdiği malları 2 yıl boyunca garanti kapsamına almaktadır. Grup, garanti giderlerinin önemli bir kısmının 1 yıl içinde gerçekleşmesini öngördüğü için garanti gider karşılıklarını kısa vadeli olarak yansıtılmaktadır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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 gerçekleştirilebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

Ertelenmiş vergi

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

	<u>Tutar (TL)</u>
a) Toplam satın alma bedeli	43.000.000
Stoklar	23.980.148
Diğer Dönen Varlıklar	6.437.412
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	29.456.785
Diğer Duran Varlıklar	3.667.561
Finansal Borçlar	(18.041.513)
Ticari Borçlar	(8.079.758)
İlişkili Taraflara Borçlar	(7.396.812)
Diğer Borçlar	(4.681.173)
b) Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri	25.342.650
Şerefiye (a-b)	17.657.350



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

- 3.2. Tümosan Döküm A.Ş. (TÜMOSAN DÖKÜM) döküm ve işleme faaliyeti ile iştirak etmek üzere 04.07.2012 tarihinde kurulmuştur. TÜMOSAN MOTOR'un bünyesinde bulunan ve döküm faaliyeti ile iştirak 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 kuruluştan ortağıdır ve şerefiye oluşmamaktadır.

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

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

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

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2015: Yoktur.).



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

	01.01.-31.12.2016			
	Tekstil	Traktör ve Diğer	Eliminasyon	Toplam
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Hasılat	3.971.369	500.190.654	-	504.162.023
Satışların Maliyeti (-)	(4.976.889)	(376.900.375)	-	(381.877.264)
BRÜT KARI/(ZARAR)	(1.005.520)	123.290.279	-	122.284.759
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.495.907)	(19.054.029)	12.539	(21.537.397)
Pazarlama Giderleri (-)	-	(59.132.354)	-	(59.132.354)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	294.134	10.572.975	(12.539)	10.854.570
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(3.147.992)	(3.130.534)	-	(6.278.526)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(6.355.285)	52.546.337	-	46.191.052
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16.507.601	876.729	(15.689.114)	1.695.216
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(15.914)	-	(15.914)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların				
Karlarından/(Zararlarından) Paylar	8.042.883	-	-	8.042.883
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	2.510.411	3.765.514	(2.491.848)	3.784.077
Finansman Giderler (-)	(18.173.723)	(9.478.186)	2.383.740	(25.268.169)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	2.531.887	47.694.480	(15.797.222)	34.429.145
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	-	-	-	-
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	(8.340.996)	-	(8.340.996)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	771.600	676.944	-	1.448.544
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	3.303.487	40.030.428	(15.797.222)	27.536.693
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	3.303.487	40.030.428	(15.797.222)	27.536.693
Dönem Karı/Zararının Dağılımı	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	14.172.339	-	14.172.339
Ana Ortaklık Payları	3.303.487	25.858.089	(15.797.222)	13.364.354
DİĞER KAPSAMLI GELİR	22.225	477.752	-	499.977
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	3.325.712	40.508.180	(15.797.222)	28.036.670
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	14.341.482	-	14.341.482
Ana Ortaklık Payları	3.325.712	26.166.698	(15.797.222)	13.695.188

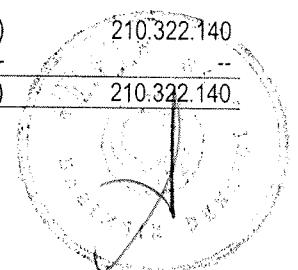


EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	01.01.-31.12.2015			
	Tekstil	Traktör ve Diğer	Eliminasyon	Toplam
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Hasılat	27.006.689	449.392.781	-	476.399.470
Satışların Maliyeti (-)	(20.926.160)	(348.639.619)	51.896	(369.513.883)
BRÜT KARI/(ZARAR)	6.080.529	100.753.162	51.896	106.885.587
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.016.546)	(11.577.831)	30.518	(13.563.859)
Pazarlama Giderleri (-)	-	(42.296.524)	-	(42.296.524)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	(4.974.342)	-	(4.974.342)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	806.944	8.596.118	(82.414)	9.320.648
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(918.025)	(10.873.951)	-	(11.791.976)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	3.952.902	39.626.632	-	43.579.534
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	6.396.387	801.479	(5.023.287)	2.174.579
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(24.955)	-	(24.955)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların				
Karlarından/(Zararlarından) Paylar	3.018.757	-	-	3.018.757
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	1.881	3.683.415	(1.364.881)	2.320.415
Finansman Giderler (-)	(13.193.865)	(4.263.848)	1.549.176	(15.908.537)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	176.062	39.822.723	(4.838.992)	35.159.793
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	-	-	-	-
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	(6.621.490)	-	(6.621.490)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(2.949.314)	393.082	-	(2.556.232)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	(2.773.252)	33.594.315	(4.838.992)	25.982.071
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	(2.773.252)	33.594.315	(4.838.992)	25.982.071
Dönem Karı/Zararının Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	11.309.455	-	11.309.455
Ana Ortaklık Payları	(2.773.252)	22.284.860	(4.838.992)	14.672.616
DİĞER KAPSAMLI GELİR	6.373	307.670	-	314.043
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(2.766.879)	33.901.985	(4.838.992)	26.296.114
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	11.413.032	-	11.413.032
Ana Ortaklık Payları	(2.766.879)	22.488.953	(4.838.992)	14.883.082

	31.12.2016			
	Tekstil	Traktör ve Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm Varlıklar	276.162.659	436.889.208	(111.904.129)	601.147.738
Dağıtılmamış Varlıklar	--	--	--	--
Toplam Varlıklar	276.162.659	436.889.208	(111.904.129)	601.147.738
Bölüm Yükümlülükleri	145.993.218	133.841.729	(9.763.406)	254.054.369
Dağıtılmamış Yükümlülükler	--	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	145.993.218	133.841.729	(9.763.406)	270.071.541

	31.12.2015			
	Tekstil	Traktör ve Diğer	Eliminasyon	Toplam
Bölüm Varlıklar	258.590.043	353.378.838	(115.835.243)	496.133.638
Dağıtılmamış Varlıklar	--	--	--	--
Toplam Varlıklar	258.590.043	353.378.838	(115.835.243)	496.133.638
Bölüm Yükümlülükleri	131.278.343	90.839.539	(11.795.742)	210.322.140
Dağıtılmamış Yükümlülükler	--	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	131.278.343	90.839.539	(11.795.742)	210.322.140



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

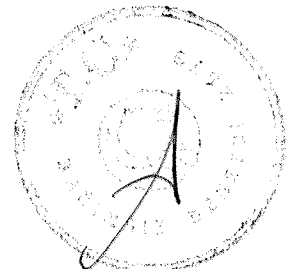
	Unvanı	Bulunduğu Şehir	Faaliyeti	Grup İle İşlemleri
1.	Albayrak Holding A.Ş.	İstanbul	Holding hizmeti	Önemli büyüklükte işlem bulunmamaktadır.
2.	Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	İstanbul	İnşaat firması	Ereğli/Konya'da bulunan fabrika binasını Ana Ortaklığa kiralamıştır. Karşılıklı fon transferleri yapılmaktadır.
3.	Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	İstanbul	Bilgi işlem hizmeti	Ağırlıklı olarak bilgi işlem hizmeti alınıyor. Ayrıca küçük tutarlı iletişim, fotokopi çekim bedeli vb. ödeniyor.
4.	Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	İstanbul	Atık toplama	Fon transferleri söz konusudur.
5.	Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş.	İstanbul	Lojistik firması	Karşılıklı taşıt kiralama söz konusudur.
6.	Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	İstanbul	Reklam hizmeti veren medya kuruluşu	Reklam hizmeti alınmıştır.
7.	Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	Trabzon	Liman işletmeciliği	Grubun iştirakidir.
8.	Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş.	İstanbul	Gazetecilik	Önemli büyüklükte işlem bulunmamaktadır.
9.	Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	İstanbul	Atık toplama	Fon transferleri söz konusudur.
10.	Birlikte Dağıtım A.Ş.	İstanbul	Gazete-Dergi Dağıtım	Bağlı ortaklığın gazete ve dergi dağıtımlarını gerçekleştirmektedir.
11.	Ağa Maden İşletmeciliği Ltd. Şti.	İstanbul	Altyapı İnşaatı	Önemli büyüklükte işlem bulunmamaktadır.
12.	Birun Otelcilik	Giresun	Otelcilik	Önemli büyüklükte işlem bulunmamaktadır.
13.	Nakil Lojistik A.Ş.	İstanbul	Nakliye ve lojistik	Grubun nakliye ve lojistik işlerini yapmaktadır.
14.	Somali Mogadishu Limanı	Somali	Liman işletmeciliği	Liman işletmeciliği yapmaktadır.
15.	Varaka Kağıt Sanayi A.Ş.	Balıkesir	Kağıt ve karton üretimi	Grubun kağıt ve karton ihtiyaçlarını karşılamaktadırlar.
16.	Kazzaz Kağıt Tic. A.Ş.	İstanbul	Kağıt ve karton üretimi	Grubun kağıt ve karton ihtiyaçlarını karşılamaktadırlar.

Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.

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

Gerçek Kişi Ortaklar

EREĞLİ TEKSTİL'in gerçek kişi ortakları Albayrak Ailesi mensuplarından oluşmaktadır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

i. İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar:

İlişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
		Ticari		Ticari
	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. (*)	60.203	68.528.674	--	--
Birun Otelcilik A.Ş.	--	--	51.703	--
Yeşil Adamalar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	--	545.000	10.921	1.800.000
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	47.511	832.514	--	832.514
Platform Tur. Taş. San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	--	533
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	--	2.238.244	--	--
Somali Mogadishu Limanı	819.979	--	424.957	--
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş.	102.148	--	--	--
Diğer	--	--	--	257
Toplam	1.029.841	72.144.432	487.581	2.633.304

Kısa vadeli ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdadır.

	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
		Ticari		Ticari
	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>
Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş.	409.569	--	733.428	--
Platform Tur. Taş. San. Ve Tic. A.Ş.	83.666	--	59.477	63.376
Birlikte Dağıtım A.Ş.	38.572	2.098	29.543	--
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	36.050	--	12.289	--
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	--	--	65.014	28.176
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti.	248.000	--	--	--
Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş.	--	--	--	764
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	--	--	6.203	--
Toplam	815.857	2.098	905.954	92.316

ii. İlişkili taraflardan uzun vadeli alacaklar ve borçlar:

Uzun vadeli ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdadır.

	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
		Ticari		Ticari
	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Olmayan</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. (*)	--	6.166.045	--	24.805.538
Toplam	--	6.166.045	--	24.805.538

(*) Ortak



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

Cari Dönem (01.01.-31.12.2016):

	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
	Mal ve hizmet satışı	Kira Geliri	Faiz Geliri	Diğer
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	--	--	2.504.083	--
Kazzaz Kağıt Tic. A.Ş.	47.870	--	--	4.923
Varaka Kağıt San. A.Ş.	252.794	--	--	--
Albil Merkezi Hizmetler Ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	501.997
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tic. A.Ş.	--	--	--	1.112
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	--	130.495	--	1.691.844
Toplam	300.664	130.495	2.504.083	2.199.876

Önceki Dönem (01.01.-31.12.2015):

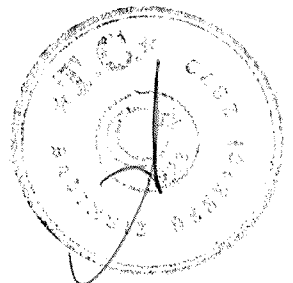
	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
	Kira Geliri	Faiz Geliri	Diğer
Albayrak Tur. Seyh. A.Ş.	--	--	524.025
Birun Otelcilik A.Ş.	--	--	49.167
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş.	--	--	9.505
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	125.085	--	710.843
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San. Ve Tic.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

(*) Traktör satışları

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

Cari Dönem (01.01.-31.12.2016):

	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
	Hammadde Alım	Sabit Kıymet Alımı	Kira Gideri	Hizmet Alımı	Diğer
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	--	--	--	20.000	--
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	--	2.158.504	--	1.701.158	295.522
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş.	1.268.376	10.665.900	155.000	--	--
Albayrak Holding A.Ş.	--	--	1.513.845	--	34.495
Ağa Maden İşletm. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	--	248.000	--	--	--
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	--	75.600	--	--	1.100.791
Birlikte Dağıtım A.Ş.	--	--	--	15.278	24.236
Platform Tur. Taş. Hiz. San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	101.400	--	--
Toplam	1.268.376	13.148.004	1.770.245	1.736.436	1.455.044



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Önceki Dönem (01.01.-31.12.2015):

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

v. *İlişkili taraflar lehine verilen kefaletler:*

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

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıklar için verilen kefaletler	--	50.883.000
Ortaklar için verilen kefaletler	227.000.000	251.714.600
Diğer ilişkili taraflar için verilen kefaletler	57.290.000	58.790.000
Toplam	284.290.000	361.387.600

<u>Firma Ünvanı</u>	<u>Tutarı</u>	<u>Cinsi</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
			<u>TL Karşılığı</u>	<u>TL Karşılığı</u>
Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.	8.500.000	USD	--	24.714.600
Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.	227.000.000	TL	227.000.000	227.000.000
Toplam			227.000.000	251.714.600
Platform Turizm Taş. Gid. Hiz. A.Ş.	500.000	TL	--	500.000
Platform Turizm Taş. Gid. Hiz. A.Ş.	1.000.000	TL	--	1.000.000
Toplam			--	1.500.000
Sistem İnşaat Turizm	30.000.000	TL	30.000.000	30.000.000
Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	6.290.000	TL	6.290.000	6.290.000
Yeni Şafak Gazetecilik	1.000.000	TL	1.000.000	1.000.000
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	20.000.000	TL	20.000.000	20.000.000
Toplam			57.290.000	57.290.000
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	13.000.000	USD	--	37.798.800
Tümosan Motor ve Traktör San. A.Ş.	4.500.000	USD	--	13.084.200
Toplam			--	50.883.000
Genel Toplam			284.290.000	361.387.600

vi. *İlişkili tarafların Grup lehine verdiği kefaletler:*

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

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
İlişkili taraflardan alınan kefaletler	--	294.944.800



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

<u>Firma Ünvanı</u>	<u>Tutarı</u>	<u>Cinsi</u>	<u>31.12.2016</u> <u>TL Karşılığı</u>	<u>31.12.2015</u> <u>TL Karşılığı</u>
Albayrak Turizm Sey. İnş. Tic. A.Ş.-Güneş	10.000.000	TL	--	10.000.000
Albayrak Turizm Sey. San. Ve Tic. A.Ş.				
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.-Tümosan Motor	98.000.000	USD	--	284.944.800
ve Traktör San. A.Ş.				
Toplam			--	294.944.800

vii. Şirket'in ilişkili taraflar lehine verdiği rehinler:

Dipnot 20'de detaylı bahsedildiği üzere, ilişkili tarafların finans kuruluşlarından kullanmış olduğu krediler için EREĞLİ TEKSTİL'in sahip olduğu TÜMOSAN MOTOR hisselerinin 61.000.000 adetlik kısmı rehin verilmiştir (31.12.2015: 67.000.000 adet).

viii. Ortaklara ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

01.01.-31.12.2016 tarihi itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 1.289.101 TL (01.01.-31.12.2015 – 891.359 TL)'dir.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2016	31.12.2015
Kasa	16.233	8.226
Bankalar	2.192.086	300.307
- Vadesiz mevduat	2.192.086	300.307
Toplam	2.208.319	308.533

8. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31.12.2016	31.12.2015
Banka kredileri	68.391.672	31.535.374
Faktoringlere borçlar (*)	--	1.382.606
Çıkarılmış tahviller	116.854.439	87.274.208
Çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli faizleri	948.638	541.788
Toplam	186.194.749	120.733.976

Kısa vadeli finansal borçların tamamı "TL" cinsinden olup yabancı para cinsinden kısa vadeli finansal borç bulunmamaktadır.

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

Yıllık Faiz Oranları

	31.12.2016	31.12.2015
TL Krediler	% 13,50-%15	% 12-% -% 15,25



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Anapara Faiz Ödemeleri

	31.12.2016	31.12.2015
Banka kredileri	2.724.740	1.764.869
Toplam	2.724.740	1.764.869

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31.12.2016	31.12.2015
Banka kredileri	2.749.297	1.385.123
Çıkarılmış tahviller	7.031.605	15.359.297
Toplam	9.780.902	16.744.420

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2016	31.12.2015
EURO krediler	1.022.018	1.385.123
TL Çıkarılmış tahviller	7.031.605	15.359.297
TL krediler	1.727.279	--
Toplam	9.780.902	16.744.420

Yıllık Faiz Oranları

	31.12.2016	31.12.2015
EURO krediler	3,60%	3,60%
TL krediler	% 13,50-%15	--

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

	31.12.2016	31.12.2015
0 - 3 aya kadar	43.262.678	28.082.736
3 - 12 ay arası	146.776.452	94.342.914
1 - 5 yıl	8.661.261	16.817.615
Toplam	198.700.391	139.243.265

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
Ticari alacaklar	49.152.431	57.405.064
-İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 6)	1.029.841	487.581
-Diğer ticari alacaklar	48.122.590	56.917.483
Alacak senetleri	77.242.339	58.620.428
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(1.739.011)	(3.294.242)
Şüpheli ticari alacaklar	3.026.408	3.287.047
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.026.408)	(3.287.047)
Toplam	124.655.759	112.731.250



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Vadesi geçenler	1.732.940	14.209.501
3 aya kadar	48.658.259	37.447.386
3 – 12 ay arası	76.003.571	64.368.605
1 - 5 yıl arası	--	--
Toplam	126.394.770	116.025.492

Vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
0-3 ay arası	1.732.940	10.602.742
3-6 ay arası	--	844.740
6 ay ve üzeri öncesi	--	2.762.019
Toplam	1.732.940	14.209.501

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Dönem başı karşılık tutarı	(3.287.047)	(656.809)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	(8.616)	(2.630.238)
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	269.255	--
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(3.026.408)	(3.287.047)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Ticari borçlar	39.299.018	47.093.680
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 6)	815.857	905.954
-Diğer ticari borçlar	38.483.161	46.187.726
Senetli ticari borçlar	1.918.232	4.350.786
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(25.552)	(742.038)
Toplam	41.191.698	50.702.428

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

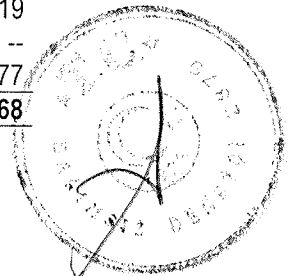
	31.12.2016	31.12.2015
Vadesi geçenler	--	57.085
3 aya kadar	40.742.386	38.976.956
3 – 12 ay arası	474.864	12.410.425
Toplam	41.217.250	51.444.466

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2015 – Yoktur).

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 6)	72.144.432	2.633.304
Personelden alacaklar	20.681	14.868
Verilen depozito ve teminatlar	4.000	72.119
Vergi dairesinden kdv iadesi alacakları	1.752.076	--
Diğer çeşitli alacaklar	27.319	192.277
Toplam	73.948.508	2.912.568



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)	6.166.045	24.805.538
Toplam	6.166.045	24.805.538
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 6)	2.098	92.316
Diğer çeşitli borçlar	9.064.564	17.106
Toplam	9.066.662	109.422
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Kamu Borçları	136.845	--
Toplam	136.845	--

12. STOKLAR

	31.12.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzeme	67.565.589	68.276.717
Yarı mamuller	9.007.328	7.054.801
Mamuller	10.530.312	10.655.293
Ticari mallar	1.683.597	3.118.799
Diğer stoklar	20.738.829	10.735.178
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.204.775)	(2.140.828)
Toplam	107.320.880	97.699.960

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde her hangi bir rehin bulunmamaktadır.

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla mamul stokları ve ticari mallar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında raporlanmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Dönem başı karşılık tutarı	2.140.828	2.048.237
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	1.708.172	173.691
Dönem içinde karşılık iptali	(1.644.225)	(81.100)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	2.204.775	2.140.828

13. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	40% 90.888.185	40% 95.018.757
Toplam	90.888.185	95.018.757



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Dönem sonu tarihlerinde sona eren yıllar için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
1 Ocak itibarıyla	95.018.757	--
İştirak hissesi alımı	--	92.000.000
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	(423.091)	--
Trabzon Liman'ın temettü dağıtımına ilişkin elde edilen gelirin düzeltilmesi	(11.707.244)	--
01.01.-31.12.2016 karlarından/(zararlarından) paylar	8.042.883	--
01.10.-31.12.2015 karlarından/(zararlarından) paylar	--	3.018.757
diğer değişiklikler nedeniyle artış/(azalış)	(43.120)	--
Dönem sonu itibarıyla	90.888.185	95.018.757

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.	8.042.883	3.018.757
Toplam	8.042.883	3.018.757

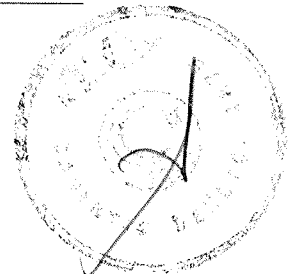
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.'nin 31.12.2016 tarihine ilişkin finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Dönen varlıklar	49.893.561	26.135.900
Duran varlıklar	53.145.391	57.664.263
Toplam varlıklar	103.038.952	83.800.163
Kısa vadeli yükümlülükler	29.314.358	26.999.074
Uzun vadeli yükümlülükler	20.913.011	3.419.979
Özkaynaklar	52.811.583	53.381.110
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	103.038.952	83.800.163
01.01.-31.12.2016 net dönem kârı (zararı)	20.107.207	--
01.01.-31.12.2015 net dönem kârı (zararı)	--	21.575.964
01.10.-31.10.2015 net dönem kârı (zararı)	--	7.546.892

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTLENMİŞ GELİRLER

	31.12.2016	31.12.2015
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sipariş avansları	7.692.500	1.641.633
Gelecek aylara ait giderler	616.495	3.529.713
Toplam	8.308.995	5.171.346

	31.12.2016	31.12.2015
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	--	552.101
Toplam	--	552.101



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2016	31.12.2015
Gelecek aylara ait gelirler	--	479.952
Alınan sipariş avansları	3.859.162	4.658.153
Gider tahakkukları	128.067	142.032
Toplam	3.987.229	5.280.137

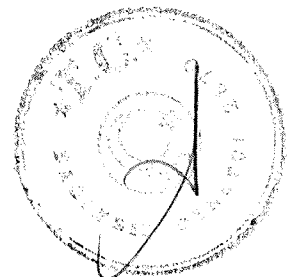
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur (31.12.2015: Yoktur.).

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
31 Aralık 2014 bakiye	2.373.804
Alımlar	--
Satışlar	--
31 Aralık 2015 bakiye	2.373.804
Alımlar	--
Satışlar	--
31 Aralık 2016 bakiye	2.373.804
Birikmiş amortismanlar	
31 Aralık 2014 bakiye	(280.023)
Dönem gideri	(78.609)
Satışlar	--
31 Aralık 2015 bakiye	(358.632)
Dönem gideri	(47.477)
Satışlar	--
31 Aralık 2016 bakiye	(406.109)
31 Aralık 2015 net değer	2.015.172
31 Aralık 2016 net değer	1.967.695

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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Yer altı ve yer üstü			Özel Tesis, makine ve Cihazlar			Yapılmakta olan yatırımlar		
	Arazi ve Arsalar	düzenlemeleri	Binalar	Maliyetler	Taşıtlar	Demirbaşlar	yatırımlar	Toplam	
31 Aralık 2014 bakiye	44.113.075	2.520	11.508.332	844.394	72.528.749	3.875.108	7.665.224	140.537.402	
Alımlar	200.000	--	1.400.000	207.600	4.508.617	1.632.959	1.799.755	10.385.215	
Satışlar	--	--	--	--	--	(300.538)	(13.632)	(314.170)	
31 Aralık 2015 bakiye	44.313.075	2.520	12.908.332	1.051.994	77.037.366	5.207.529	9.451.347	150.608.447	
Alımlar	2.068.748	334.767	329.159	10.808.915	3.546.306	3.353.187	4.475.937	24.917.019	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(636.284)	
Satışlar	--	--	--	--	--	(962.117)	--	(962.117)	
31 Aralık 2016 bakiye	46.381.823	337.287	13.237.491	11.860.909	80.583.672	7.598.599	13.927.284	173.927.065	
Birikmiş Amortismanlar									
31 Aralık 2014 bakiye	--	(934)	(1.400.495)	(629.835)	(39.485.930)	(1.969.746)	(3.532.567)	--	(47.019.507)
Dönem gideri	--	(211)	(253.500)	(92.073)	(7.607.916)	(805.393)	(1.418.530)	--	(10.177.623)
Satışlar	--	--	--	--	--	223.957	13.174	--	237.131
31 Aralık 2015 bakiye	--	(1.145)	(1.653.995)	(721.908)	(47.093.846)	(2.551.182)	(4.937.923)	--	(56.959.999)
Dönem gideri	--	(18.766)	(263.653)	(2.246.181)	(5.182.119)	(1.347.324)	(1.885.104)	--	(10.943.147)
Satışlar	--	--	--	--	--	571.377	--	--	571.377
31 Aralık 2016 bakiye	--	(19.911)	(1.917.648)	(2.968.089)	(52.275.965)	(3.327.129)	(6.823.027)	--	(67.331.769)
31 Aralık 2015 net değer	44.313.075	1.375	11.254.337	330.086	29.943.520	2.656.347	4.513.424	636.284	93.648.448
31 Aralık 2016 net değer	46.381.823	317.376	11.319.843	8.892.820	28.307.707	4.271.470	7.104.257	--	106.595.296

Maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2016	31.12.2015
1 Ocak net defter değeri	25.789.778	12.660.693
Alımlar	18.602.490	19.028.344
İtfa payları	(6.190.488)	(4.937.518)
Çıkışlar	--	(961.741)
Dönem sonu net defter değeri	38.201.780	25.789.778
Dönem sonu maliyet	53.477.477	34.874.987
Birikmiş itfa payları	(15.275.697)	(9.085.209)
Net defter değeri	38.201.780	25.789.778

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

18. ŞEREFIYE

	31.12.2016	31.12.2015
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. 31.12.2016 tarihi itibarıyla şerefiyenin kayıtlı değeri geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur.

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2016	31.12.2015
Garanti karşılıkları	8.027.839	6.043.373
Dava gider karşılıkları(*)	690.686	624.649
Toplam	8.718.525	6.668.022

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

Garanti gider karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
1 Ocak	6.043.373	5.845.270
Dönem içinde kullanılan karşılık tutarı	--	--
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	1.984.466	198.103
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	8.027.839	6.043.373



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

20. TAAHHÜTLER

20.1. Pasifte Yer Almayan Taahhütler

	31.12.2016	31.12.2015
Verilen teminat mektupları ⁽¹⁾	90.987.523	3.508.497
Verilen teminat mektupları ⁽²⁾	750.368.549	568.317.734
Verilen kefaletler ⁽³⁾	284.290.000	371.387.600
Verilen rehinler ⁽⁴⁾	60.500.000	66.500.000
Toplam	1.186.146.072	1.009.713.831

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

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

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

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

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

Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (TL)	31.12.2016	31.12.2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	90.987.523	3.508.497
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	750.368.549	578.317.734
D. Diğer Verilen TRI'lerin Toplam Tutarı	344.790.000	427.887.600
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	344.790.000	427.887.600
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	1.186.146.072	1.009.713.831
Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı	104,1%	149,7%

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

	31.12.2016	31.12.2015
Türk Lirası	1.111.150.892	933.393.344
Avro	71.897.862	--
ABD Doları	3.097.318	76.320.487
Toplam	1.186.146.072	1.009.713.831

- 20.2. Detayı aşağıda görüleceği üzere EREĞLİ TEKSTİL elinde bulunan TUMOSAN MOTOR hisselerinin 60.500.000 adetini çeşitli finans kuruluşlarına rehin vermiştir (31.12.2015: 66.500.000 adet) .

EREĞLİ TEKSTİL'in bağlı ortaklığı olan TUMOSAN MOTOR'un halka kapalı hisselerinden 4.000.000 adetlik kısmını 27.03.2014 tarihinde, 3.000.000 adetlik kısmını 09.07.2014 tarihinde ve 4.000.000 adetlik kısmını 07.04.2016 tarihinde başlamak üzere Grup'un kullanacağı kredilerin teminatı olarak Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. lehine rehin vermiştir.

EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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. 31.12.2016 tarihi itibarıyla Asya Katılım Bankası/Trakya Şubesi lehine verilen 10.000.0000 adetlik kısımda çözülmüştür.

EREĞLİ TEKSTİL yönetim kurulunun 14.01.2013 tarihinde yapmış olduğu toplantıda, Albayrak Grubu şirketlerinin nakdi ve gayri nakdi kredi borçlarının teminatı olması amacıyla EREĞLİ TEKSTİL'in elinde bulunan 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 rehnin 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.

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.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade 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 kullandırmış 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 kullandırmış 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

	31.12.2016	31.12.2015
Personel ücret borçları	2.726.631	843.788
Toplam	2.726.631	843.788

	31.12.2016	31.12.2015
Kullanılmamış izin karşılığı	1.068.207	826.860
Toplam	1.068.207	826.860

21.2. Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31.12.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılığı	3.289.030	3.604.074
Toplam	3.289.030	3.604.074

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
1 Ocak bakiyesi	3.604.074	2.959.713
Hizmet maliyeti	227.915	(4.201)
Faiz gideri	501.046	402.022
Aktüeryel (gelir)/gider	(499.977)	417.945
Ödenen	(544.028)	(171.405)
Dönem sonu	3.289.030	3.604.074

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

Grup'un cari ve önceki dönemler kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31.12.2016 tarihi itibarıyla geçerli olan 4.297 TL (31.12.2015: 3.828 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

	31.12.2016	31.12.2015
İskonto oranı	%10,75 - % 16,30	% 11,50 - % 15,66
Tahmin edilen limit/ücret artışı	%6 - % 8,53	% 8,81 - % 9
Net iskonto oranı	%4-48 - % 7,16	% 2,29 - % 6,30

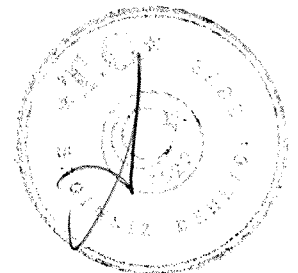
22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	4.974.342
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	59.132.354	42.296.524
Genel yönetim giderleri	21.537.397	13.563.859
Toplam	80.669.751	60.834.725

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Grup, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yılda 4.961.736 TL tutarında amortisman ve itfa payı gideri dahil olmak üzere 4.974.342 TL tutarında araştırma ve geliştirme giderine katlanmıştır. 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda 7.534.643 TL tutarında birikmiş geliştirme gideri ilgili projeler üzerinde aktifleştirilmiştir.

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Prim ve komisyon giderleri	27.543.580	16.755.527
Satış sonrası servis garanti gider ve karşılıkları	18.017.065	12.969.622
Personel giderleri	4.111.253	3.049.994
Satış nakliye giderleri	3.435.823	2.744.393
Promosyon giderleri	2.735.195	3.046.560
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.253.661	--
Diğer	2.035.777	3.730.428
Toplam	59.132.354	42.296.524



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Genel Yönetim Giderleri		
Amortisman giderleri	8.354.958	2.795.057
Personel Giderleri	5.808.644	3.979.522
Danışmanlık Giderleri	1.920.761	1.633.911
Kira giderleri	1.270.445	509.933
Enerji, yakıt ve su giderleri	1.151.461	580.059
Tahvil ihraç giderleri	708.720	812.997
Seyahat Ve Konaklama giderleri	354.476	443.050
Bilgi işlem malzeme giderleri	205.247	648.590
Dava ve İcra Giderleri	131.486	113.593
İletişim, haberleşme giderleri	97.678	94.146
Banka komisyon giderleri	40.571	90.893
Kırtasiye giderleri	38.565	103.269
Abone ve aidat giderleri	16.966	221.614
Büro giderleri	14.917	33.581
Diğer	1.422.502	1.503.644
Toplam	21.537.397	13.563.859
Genel Toplam	80.669.751	60.834.725

23. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

23.1 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

23.2 Diğer Dönen varlıklar

	31.12.2016	31.12.2015
Personelden alacaklar	159.550	--
Devreden KDV	22.274.029	13.148.804
Diğer	151.162	109.146
Toplam	22.584.741	13.257.950

23.3 Diğer Duran Varlıklar

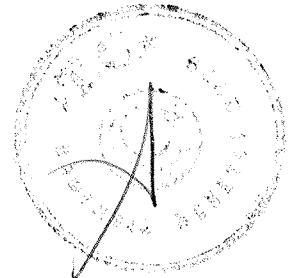
	31.12.2016	31.12.2015
Verilen avanslar	--	107.287
Toplam	--	107.287

23.4 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2016	31.12.2015
Ödenecek vergi ve fonlar	712.285	1.221.568
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	36.023	45.319
Vadesi geçmiş ertelenmiş kamu borçları	296.324	77.330
Diğer	21.452	286
Toplam	1.066.084	1.344.503

23.5 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

24. ÖZKAYNAKLAR

24.1. Ödenmiş Sermaye

31.12.2016 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklığın sermayesi 5.000.000 TL (31.12.2015: 5.000.000 TL) olup her biri 10 TL nominal değerde 500.000 adet hamiline yazılı hisseden oluşmaktadır.

Pay sahipleri ve pay oranları yıllar itibarıyla aşağıda belirtilmiştir:

<u>Ortak Adı</u>	<u>31.12.2016</u> <u>Tutarı (TL)</u>	<u>31.12.2016</u> <u>Payı (%)</u>	<u>31.12.2015</u> <u>Tutarı (TL)</u>	<u>31.12.2015</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

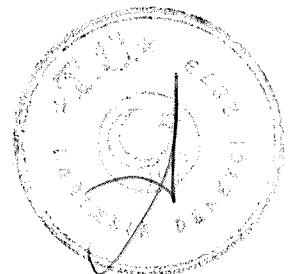
24.2. Kar Dağıtımı

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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

24.3. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31.12.2016	31.12.2015
Dönem başı	14.010.096	10.671.015
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	--	3.339.081
Toplam	14.010.096	14.010.096

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

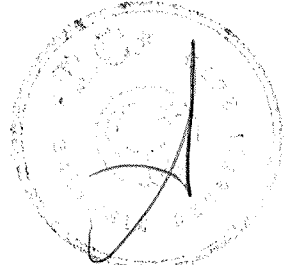
	31.12.2016	31.12.2015
Dönem başı	122.551	(88.890)
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	327.443	211.441
Toplam	449.994	122.551

24.5. Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları):

Geçmiş yıl karları/(zararları)	31.12.2016	31.12.2015
Dönem başı	110.693.356	108.368.138
Yasal yedek ayrılması	--	(3.339.081)
Net dönem karından/zararından transfer	14.672.616	1.609.465
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/(azalış)	13.101.297	4.054.834
Toplam	138.467.269	110.693.356

24.6. Özkaynaklar:

	31.12.2016	31.12.2015
Esas sermaye	5.000.000	5.000.000
Paylara ilişkin primler	13.074.563	13.074.563
Diğer yedekler	471.192	483.878
Maddi duran varlık değerleme fonu	39.371.136	39.371.136
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	449.994	122.551
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14.010.096	14.010.096
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	138.467.269	110.693.356
Net dönem karı/(zararı)	13.364.354	14.672.616
Kontrol gücü olmayan paylar	107.290.684	88.383.302
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	(423.091)	--
Toplam	331.076.197	285.811.498



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

25. HASILAT

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Yurtiçi satışlar	494.374.375	472.080.401
Yurtdışı satışlar	11.110.929	9.977.319
Diğer satışlar	1.709.410	243.743
Brüt satışlar	507.194.714	482.301.463
Satış indirimleri ve iadeler	(3.032.691)	(5.901.993)
Satış indirimleri (-)	(3.032.691)	(5.901.993)
Net satışlar	504.162.023	476.399.470
Satılan mamul maliyeti (-)	(381.778.538)	(359.469.256)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(93.408)	(10.002.317)
Diğer satışların maliyeti (-)	(5.318)	(42.310)
Toplam	(381.877.264)	(369.513.883)
BRÜT KAR/(ZARAR)	122.284.759	106.885.587

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Satışların ürün gruplarına dağılımı		
Traktör satışı	464.252.900	424.199.439
Yedek parça satışı	20.703.208	14.027.741
Tarım makinaları satışları	10.153.745	6.110.233
Motor satışı	5.080.802	5.055.368
Tekstil	3.971.368	27.006.689
Toplam	504.162.023	476.399.470

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Satışların maliyeti dağılımı		
İlk madde ve malzeme giderleri	309.784.104	314.930.180
Satılan ticari mal maliyeti	26.157.200	9.980.567
Personel giderleri	23.635.805	17.805.973
Genel üretim giderleri	16.239.887	18.205.854
Amortisman ve itfa payları	7.548.691	7.707.168
Mamül stoklarındaki değişim	1.294.866	1.022.496
Yarı mamül stoklarındaki değişim	(2.783.289)	(138.355)
	381.877.264	369.513.883

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

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	--	4.974.342
Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	59.132.354	42.296.524
Genel Yönetim Giderleri	21.537.397	13.563.859
Toplam	80.669.751	60.834.725



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (-)

Grup'un dönemler itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdadır.

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Esas Faaliyetlerden Gelir ve Karlar		
Konusu kalmayan karşılıklar	2.983.910	--
İrat edilen teminat geliri (güç projesi)	1.644.650	--
Prim ve iskonto gelirleri	1.326.909	--
Reeskont faiz gelirleri	1.271.231	742.038
Ar-Ge teşvik gelirleri	786.418	--
Hurda ve ilk madde malzeme satışı	446.134	568.231
Kira gelirleri	147.171	53.847
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	66.767	4.429.263
Sabit kıymet satış karı	--	26.519
Vade farkı gelirleri	--	1.481.070
Diğer	2.181.380	2.019.680
Toplam	10.854.570	9.320.648

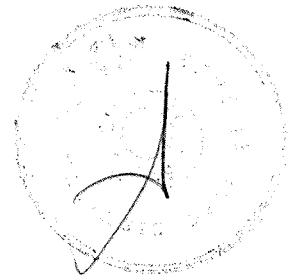
Grup'un dönemler itibarıyla diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdadır.

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Esas Faaliyetlerden Gider ve Zararlar		
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	1.984.541	4.729.631
Menkul kıymet değerlendirme iptal giderleri	1.373.100	--
Çalışmayan kısım ve giderler	940.072	197.218
Bağış ve yardımlar	810.000	699.164
Reeskont faiz giderleri	426.209	1.021.004
Şüpheli alacak karşılık gideri	121.869	2.630.238
Dava karşılık giderleri	--	406.837
Kanunen kabul edilmeyen giderler	--	1.091.080
Diğer	622.735	1.016.804
Toplam	6.278.526	11.791.976

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Yatırım Faaliyetlerden Gelir ve Karlar		
Sabit kıymet satış karı	516.548	94.921
Menkul kıymet satış karları	818.487	3.701
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	360.181	702.857
Hisse senetleri değerlendirme gelirleri	--	1.373.100
Toplam	1.695.216	2.174.579

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Yatırım Faaliyetlerden Gider ve Zararlar		
Finansal varlık değer düşüklüğü zararları	--	24.955
Diğer	15.914	--
Toplam	15.914	24.955



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

29. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Amortisman Ve İtfa Giderleri		
Satışların maliyeti	7.548.691	7.707.168
Genel yönetim giderleri	8.354.958	2.795.057
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	4.691.731
Pazarlama satış dağıtım giderleri	1.253.661	--
Toplam	17.157.310	15.193.956

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

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Personel Giderleri		
Satışların maliyeti	23.635.805	17.723.362
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	82.611
Pazarlama satış dağıtım giderleri	4.111.253	3.049.994
Genel yönetim giderleri	5.808.644	3.979.522
Toplam	33.555.702	24.835.489

30. FİNANSAL GİDERLER/GELİRLER

30.1 Finansal Gelirler

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Faiz gelirleri	3.784.077	2.210.665
Finansal yatırım satış karı	--	109.750
Toplam	3.784.077	2.320.415

30.2 Finansal Giderler

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Kredi faiz giderleri	9.587.285	3.875.497
Faktoring faiz giderleri	1.969	275.366
Tahvil faiz giderleri	15.678.915	11.757.674
Toplam	25.268.169	15.908.537

31. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında hesaplanan		
Aktüeryal kayıp/kazanç	624.971	392.554
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(124.994)	(78.511)
Toplam	499.977	314.043



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

32. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 31.12.2016 itibarıyla kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2015- %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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2015- %20).

Bilançoda yer alan vergi varlık yükümlülükleri;

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri

	31.12.2016	31.12.2015
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	8.340.996	6.621.490
Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	(8.220.757)	(5.601.214)
Toplam	120.239	1.020.276



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri

	31.12.2016	31.12.2015
Ertelenen Vergi Varlıkları	644.185	--
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	--	679.365
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	644.185	(679.365)

	31.12.2016 Toplam Geçici Farklar	31.12.2015 Toplam Geçici Farklar	31.12.2016 Varlık / (Yükümlülük)	31.12.2015 Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri				
Kıdem tazminatı karşılığı	3.289.031	3.604.073	657.806	720.815
İzin karşılığı	1.068.205	826.860	213.641	165.372
Stoklar değer düşüklüğü	411.520	2.140.829	82.304	428.166
Stoklara ilişkin diğer düzeltmelerin etkisi	6.086.946	1.071.556	1.217.389	214.311
Şüpheli alacak karşılığı	3.026.409	3.287.047	605.282	657.409
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları	33.214		6.643	--
Alacak reeskontu	1.721.731	2.828.705	344.346	565.741
Garanti gider karşılığı	8.027.840	6.043.373	1.605.568	1.208.675
Banka kredilerine ilişkin faiz tahakkuku düzeltmesi	29.955	89.323	5.991	17.865
Dava Karşılıkları	690.685	624.649	138.137	124.930
Çeşitli alacaklar	80.165	80.165	16.033	16.033
Vadesi geçmiş veya ertelenmiş vergi borçlarına ilişkin düzeltmeler	6.402		1.280	--
Çıkarılmış tahviller ilfa edilmiş maliyet düzeltmesi	948.638	541.788	189.728	108.358
Gelecek aylara ait giderlerin etkisi	73.001	--	14.600	--
Diğer	374.795	9.623	74.959	1.925
	25.868.537	21.147.991	5.173.707	4.229.600
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları	(12.065.613)	(12.448.158)	(2.413.123)	(2.489.632)
Maddi duran varlık değerleme fonu	(41.443.305)	(41.443.305)	(2.072.165)	(2.072.165)
Hisse senetleri değerleme farkları	--	(1.373.100)	--	(274.620)
Borç reeskontu	(8.283)	(354.754)	(1.657)	(70.951)
Diğer	(212.885)	(7.985)	(42.577)	(1.597)
	(53.730.086)	(55.627.302)	(4.529.522)	(4.908.965)
Toplam	(27.861.549)	(34.479.311)	644.185	(679.365)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(8.340.996)	(6.621.490)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	1.448.544	(2.556.232)
Toplam	(6.892.452)	(9.177.722)



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Vergi Karşılığının Mutabakatı:

Vergi Karşılığı Mutabakatı:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Faaliyetlerden Elde Edilen Vergi Öncesi Kar	34.429.145	35.159.793
%20 Vergi Oranı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(6.885.829)	(7.031.959)
Vergi Etkileri:		
- Vergiye Tabi Olmayan Gelirler	(6.623)	(396.006)
- İndirilemeyen Giderler	--	(1.749.757)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri	(6.892.452)	(9.177.722)

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı		
Dönem başı	(679.365)	1.955.378
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.448.544	(2.556.232)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(124.994)	(78.511)
Dönem sonu	644.185	(679.365)

33. PAY BAŞINA KAZANÇ

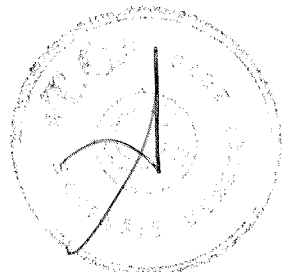
Kapsamlı gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	13.364.354	14.672.616
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	500.000	500.000
Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL)	26,73	29,35



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

34. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

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

	31.12.2016	31.12.2015
Finansal varlıklar		
Hazır Değerler	2.208.319	308.533
Finansal Yatırımlar	--	4.457.600
Ticari Alacaklar	124.655.759	112.731.250
Diğer Alacaklar	80.114.553	27.718.106
Finansal yükümlülükler		
Finansal Borçlar	198.700.391	139.243.265
Ticari Borçlar	41.191.698	50.702.428
Diğer Borçlar	9.203.507	109.422

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31.12.2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Hisse Senetleri	-	-	-	-

Finansal varlıklar	Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31.12.2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Hisse Senetleri	4.457.600	4.457.600	-	-



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

35. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Sermaye risk yönetimi

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

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

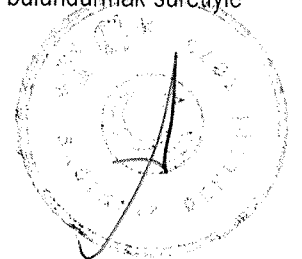
	31.12.2016	31.12.2015
Toplam borçlar	270.071.541	210.322.140
Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Dipnot 7)	(2.208.319)	(308.533)
Net borç	267.863.222	210.013.607
Toplam özkaynaklar	331.076.197	285.811.498
Net borç/özkaynaklar oranı	0,81	0,73

Faiz Oranı Riski:

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

Likidite Riski:

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

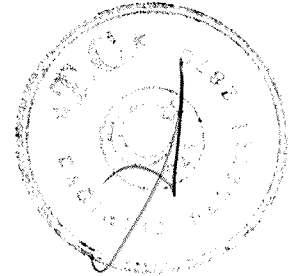
Grup'un likidite yükümlülüğü aşağıdadır.

	31.12.2016	31.12.2015
Dönen Varlıklar	339.027.202	236.539.207
Kısa Vadeli Borçlar	256.864.764	189.294.281
Dönen Varlıklar/Kısa Vadeli Borçlar	1,32	1,25

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.



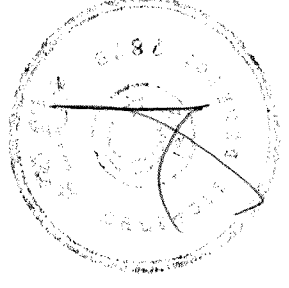
EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31.12.2016

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.029.841	123.625.918	78.310.477	1.804.076	2.192.086	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.029.841	123.625.918	78.310.477	1.804.076	2.192.086	--
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	--	1.732.940	--	--	--	--
- 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)	--	3.026.408	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(3.026.408)	--	--	--	--
- 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.



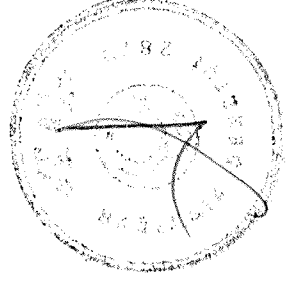
EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31.12.2015

	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) (*)	487.581	112.243.669	27.438.842	279.264	300.307	4.457.600	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	487.581	98.034.168	27.438.842	279.264	300.307	4.457.600	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	14.209.501	--	--	--	--	
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	3.287.047	--	--	--	--	
- Değer düşüklüğü (-)	--	(3.287.047)	--	--	--	--	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar

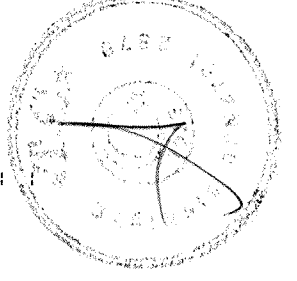
Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31.12.2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Sözleşme uyarınca				
	Defter değeri	net çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	198.700.391	208.006.992	44.404.962	153.918.751	9.683.279
Finansal yükümlülükler	73.865.709	74.058.354	39.416.847	31.989.833	2.651.674
Finansal yükümlülükler	124.834.682	133.948.638	4.988.115	121.928.918	7.031.605
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	51.324.444	52.165.853	51.690.989	474.864	--
Ticari borçlar	40.375.841	41.217.250	40.742.386	474.864	--
İlişkili taraflara borçlar	817.955	817.955	817.955	--	--
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9.064.564	9.064.564	9.064.564	--	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.066.084	1.066.084	1.066.084	--	--

31.12.2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Sözleşme uyarınca				
	Defter değeri	net çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	139.243.265	147.987.292	28.403.296	102.839.576	16.744.420
Finansal yükümlülükler	34.303.103	36.677.721	26.839.351	8.453.247	1.385.123
Tahvil borçları	104.940.162	111.309.571	1.563.945	94.386.329	15.359.297
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	52.156.353	53.804.345	41.393.920	12.410.425	--
Ticari borçlar	49.796.474	51.444.466	39.034.041	12.410.425	--
İlişkili taraflara borçlar	998.270	998.270	998.270	--	--
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	17.106	17.106	17.106	--	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.344.503	1.344.503	1.344.503	--	--



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

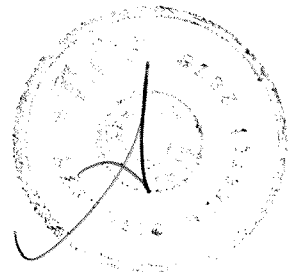
Kur riski Yönetimi

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdadır.

Döviz pozisyonu tablosu

Cari dönem 31.12.2016

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	3.585.363	306.442	539.300	117.202
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.156.006	127.012	191.117	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	56.437	15.609	406	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.797.806	449.063	730.823	117.202
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.797.806	449.063	730.823	117.202
10. Ticari Borçlar	(15.832.781)	(818.708)	(3.491.087)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(625.091)	--	(168.493)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(464.108)	--	(125.100)	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(16.921.980)	(818.708)	(3.784.680)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(1.022.018)	--	(275.484)	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.022.018)	--	(275.484)	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(17.943.998)	(818.708)	(4.060.164)	--
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)	(13.146.192)	(369.645)	(3.329.341)	117.202
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.146.192)	(369.645)	(3.329.341)	117.202
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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki dönem 31.12.2015				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	
1. Ticari Alacaklar	3.308.322	145.655	907.860	--	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.539	5	1.109	--	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	
3. Diğer	736.205	66.893	168.019	1.816	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.048.067	212.553	1.076.988	1.816	
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	
7. Diğer	--	--	--	--	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.048.067	212.553	1.076.988	1.816	
10. Ticari Borçlar	(10.862.242)	(2.977.085)	(694.256)	--	
11. Finansal Yükümlülükler	(676.085)	--	(212.766)	--	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(11.538.327)	(2.977.085)	(907.022)	--	
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	
15. Finansal Yükümlülükler	(1.385.123)	--	(435.902)	--	
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.385.123)	--	(435.902)	--	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(12.923.450)	(2.977.085)	(1.342.924)	--	
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19)	(8.875.383)	(2.764.532)	(265.936)	1.816	
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.611.588)	(2.831.425)	(433.955)	--	
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	



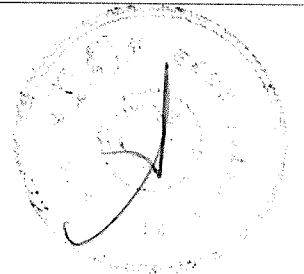
EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Cari Dönem 31.12.2016		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	(130.085)	130.085	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki	(130.085)	130.085	--	--
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.235.152)	1.235.152	--	--
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki	(1.235.152)	1.235.152	--	--
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	50.618	(50.618)	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP net etki	50.618	(50.618)	--	--
Toplam (3+6+9)	(1.314.619)	1.314.619	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Önceki Dönem 31.12.2015		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	(803.815)	803.815	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki	(803.815)	803.815	--	--
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(84.504)	84.504	--	--
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki	(84.504)	84.504	--	--
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	781	(781)	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP net etki	781	(781)	--	--
Toplam (3+6+9+12)	(887.538)	887.538	--	--



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.12.2016	31.12.2015
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
	Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlar	--	--
	Satılmaya hazır Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		71.140.969	34.120.497
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		--	--
Finansal yükümlülükler		127.559.422	104.940.162

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u kullanmış olduğu değişken faizli tahvil ihracı nedeniyle faiz riskine maruz bırakmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 31.12.2016 tarihi itibarıyla mevcut finansal durum tablosu pozisyonuna göre, faiz oranlarında %1'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; vergi öncesi kar 1.275.594 TL değerinde artacak/azalacak'tır (31.12.2015: 1.049.402 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 değerleme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirketin bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

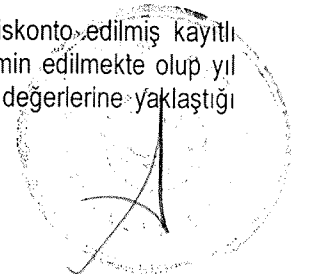
Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

37. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31.12.2016	31.12.2015
Hedef Girişim Sermayesi Y.O.	--	4.457.600
Toplam	--	4.457.600

Borsa İstanbul'da işlem gören Hedef Girişim Sermayesi Y. O. A.Ş. hisseleri 31.12.2015 iş günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilerek sunulmuştur.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar: Yoktur (31.12.2015 – Yoktur).

39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

39.1. Kıdem tazminatı tavanı 01.01.-30.06.2017 dönemi için 4.426,16 TL'ye yükselmiştir.

39.2. Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş., tamamı Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'ye (ALBAYRAK) ait, ödenmiş sermayesi 28.500.000 TL olan Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. hisselerinden 1.000 adetlik kısmını 1.000 TL'ye satın almıştır.

39.3. Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ALBAYRAK'tan 31.12.2016 tarihi itibarıyla toplam 56.166.045 TL alacağı bulunmaktadır. ALBAYRAK, sahibi olduğu Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. şirketine 2017 yılında sermaye artırımına gidecek ve 50.000.000 TL nominal tutarında hisse Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş.'nin olacaktır. Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) düzenlemelerine tabi olduğu için EPDK'ya izin başvurusunda bulunulmuş olup cevabı beklenmektedir.

39.4. Varaka Kağıt Sanayi A.Ş., Aka Ausfuhrkredit-Gesellschaft mBH firması garantörlüğünde, TGM Kanis Turbinen GmbH firmasından kredili olarak türbin ekipmanı satın alacak olup Ereğli Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak oluşan borca kefil olmuştur. Söz konusu alıma ilişkin olarak Fideurop GmbH firması temsilcimiz olarak Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. adına işlem yapmakta olup işlemlerin onay aşaması devam etmektedir.

Söz konusu TGM Kanis Turbinen GmbH firmasından alınacak olan türbin ekipmanlarının alım bedelinin 5.400.000 EURO olacağı öngörülmektedir.

39.5. Grup, Altay Tankı Güç Grubu Geliştirme Projesi kapsamında Savunma Sanayi Müsteşarlığı ("SSM")-Tümosan Sözleşmesi gereğince Teknik Destek Sağlayıcı ("TDS") aday firmalarıyla yürütülen görüşmeler sonrasında 7 Ekim 2015 tarihinde AVL List GmbH firması ile Teknik Destek Sağlayıcı Anlaşması imzalamıştır. AVL firması Türkiye'de üretilen Güç Grubunun yurt içi ve yurt dışı kullanım ve satışına tahdit getirmeyecek bir İhraç Lisans Belgesi sunacağını taahhüt etmiştir. AVL firmasının beyan ettiği ihraç lisansı 2016 yılı içinde Savunma Sanayi Müsteşarlığı tarafından kabul edilmemiştir. Bu nedenle AVL Firması taahhütlerini yerine getirememiştir ve sonrasında TDS Sözleşmesi iptal edilerek firmanın verdiği teminat mektubunu irat kaydedilmiştir.

Grup ve SSM arasında imzalanan sözleşmenin ifası, proje tamamlanıncaya kadar tek bir TDS'den destek alınmasını ve Güç Grubu Kritik Alt Sistemlerinin tedarik edilmesini imkânsız hale getirdiğinden, Şirket; kritik alt sistemlerin proje kapsamına dahil edilmesi ve sadece gerekli konularda uzman desteği alarak milli imkanlarla projeyi gerçekleştirmeye yönelik taleplerini 28 Kasım 2016 tarihinde SSM'ne iletmıştır.

Grup tarafından mücbir sebepler nedeniyle yapılan değişiklik talepleri SSM ile 24 Şubat 2017 tarihine kadar müzakere edilmiş ancak SSM; sözleşme hükümleri dışına çıkılmasının kanunen kabulünün mümkün olamayacağı bildirildiğinden 17 Mart 2015 tarihinde SSM ile Şirket arasında imzalanan GGPP Tasarım ve Geliştirme Dönemi (Dönem-1) Sözleşmesi karşılıklı olarak feshedilmiştir. Sözleşme feshi nedeniyle karşılıklı cezai müeyyide söz konusu olmayıp Şirket tarafından verilen teminat mektuplarının iadesi sağlanmıştır.



EREĞLİ TEKSTİL TURİZM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Grup, Türkiye'nin yerli tek dizel motor ve transmisyon tasarım ve üretim firması olarak, 2012 yılından itibaren yaptığı çalışmalarla Güç Grubu Projesinin gerçekleştirilmesi amacıyla yoğun çaba göstermiş, Projenin amaçlarını esas alarak ARGE Merkez kompleksini oluşturmuş ve insan kaynağına yatırım yapmıştır. Şirket bugüne kadar yapılan çalışmalarda önemli tecrübeler edinen insan kaynağını ve oluşan bilgi birikimini yatırımcılarının menfaatlerini dikkate alarak etkin olarak kullanmaya ve geliştirmeye devam etme kararı almıştır.

Grup; Altay Tankı Güç Grubu Projesinde elde ettiği tecrübelerle, projenin yeni şartları dikkate alarak yeniden ihale edilmesi halinde tekrar aday olma kararı almıştır.

Grup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bu kapsamdaki maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştiği 12.869.395 TL tutarındaki geliştirme maliyetlerinin beklenen gelecekteki ekonomik yararlarını TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" ve TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" kapsamında değerlendirmiş ve değer düşüklüğü ayırmama kararı almıştır.

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

Yoktur (31.12.2015: Yoktur).

