

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.

ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
Konsolide Nakit Akış Tablosu
Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Yönetim Kurulu'na:

Giriş

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi ve 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal bilgilerinin denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 16 Mart 2017 tarihli bağımsız denetim raporunda ve 14 Ekim 2016 tarihli altı aylık ara dönem denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

Tayyip YAŞAR, YMM
Sorumlu Denetçi

21 Ağustos 2017
İstanbul, Türkiye
Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.442.716	2.208.319
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	4.548.345	1.029.841
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	136.530.728	123.625.918
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	33.248.493	72.144.432
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.269.132	1.804.076
Stoklar	7	109.943.868	107.320.880
Peşin ödenmiş giderler	8	6.942.925	8.308.995
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.167	--
Diğer dönen varlıklar	15	26.194.257	22.584.741
Toplam dönen varlıklar		322.121.631	339.027.202
Duran varlıklar			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	--	6.166.045
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	149.443.106	90.888.185
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	1.943.956	1.967.695
Maddi duran varlıklar	11	107.140.051	106.595.296
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Şerefiye		17.657.350	17.657.350
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	21.472.327	38.201.780
Peşin ödenmiş giderler	8	11.457.379	--
Ertelenmiş vergi varlığı	19	3.476.410	644.185
Toplam Duran varlıklar		312.590.579	262.120.536
Toplam Varlıklar		634.712.210	601.147.738

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2017 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR		30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	191.895.215	186.194.749
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	1.262.943	2.724.740
Diğer Finansal Yükümlülükler		1.090.860	--
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3	1.397.649	815.857
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	76.209.587	40.375.841
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	3.705.355	2.726.631
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	3	--	2.098
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		--	9.064.564
Ertelenmiş gelirler	8	2.558.697	3.987.229
Ödenecek cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler		83.051	120.239
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	14	1.413.503	1.068.207
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	13	10.736.923	8.718.525
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		--	1.066.084
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		290.353.783	256.864.764
Uzun vadeli borçlanmalar	5	25.106.896	9.780.902
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		91.535	136.845
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	14	3.380.514	3.289.030
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		28.578.945	13.206.777
Toplam yükümlülükler		318.932.728	270.071.541
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	16	212.442.701	223.785.513
Ödenmiş sermaye		5.000.000	5.000.000
Diğer yedekler		471.192	471.192
Paylara ilişkin primler/iskontolar		13.074.563	13.074.563
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- <i>Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar</i>		(423.091)	(423.091)
- <i>Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları</i>		39.371.136	39.371.136
- <i>Aktüeryal Kayıp Kazançlar</i>		693.389	449.994
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		14.277.373	14.010.096
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		151.564.346	138.467.269
Dönem net kârı/(zararı)		(11.586.207)	13.364.354
Kontrol gücü olmayan paylar		103.336.781	107.290.684
Toplam özkaynaklar		315.779.482	331.076.197
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		634.712.210	601.147.738

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansları</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Hasılat	17	283.800.497	241.386.501
Satışların maliyeti	17	(240.609.770)	(179.658.760)
Brüt kar		43.190.727	61.727.741
Genel yönetim giderleri (-)	18	(11.397.642)	(8.656.399)
Pazarlama giderleri (-)	18	(27.271.073)	(26.582.702)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(19.948.440)	(1.061.692)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		8.982.512	12.362.448
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(5.674.701)	(7.539.572)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(12.118.617)	30.249.824
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		98.232	1.231.029
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(7.000)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		8.553.921	3.230.441
Finansman gideri öncesi faaliyet karı(zararı)		(3.473.464)	34.711.294
Finansman gelirleri		770.671	667.087
Finansman giderleri (-)		(15.728.614)	(12.036.730)
Finansman gelirleri / (giderleri), net		(14.957.943)	(11.369.643)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(18.431.407)	23.341.651
Vergi geliri / (gideri)	19	2.775.927	(4.465.859)
- Dönem vergi gideri		(145.989)	(5.736.743)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		2.921.916	1.270.884
Dönem karı/(zararı)		(15.655.480)	18.875.792
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.069.273)	9.220.015
<u>Ana Ortaklık Payları</u>		(11.586.207)	9.655.777
Pay Adedi		500.000	500.000
Pay Başına Kazanç	20	(23,17)	19,31

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak-30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansları</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2016
Dönem karı		(15.655.480)	18.875.792
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>			
- Aktüeryal farklar	14	448.456	44.456
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	19	(89.691)	(8.891)
Toplam diğer kapsamlı gelir		358.765	35.565
Toplam kapsamlı gelir		(15.296.715)	18.911.357
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(15.296.715)	18.911.357
Ana Ortaklık Payı		(3.953.903)	9.236.561
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(11.342.812)	9.674.796

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Öz kaynak Değişim Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

				Kâr veya zararda yeniden sınıflandırmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler								
	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Diğer Yedekler	Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	5.000.000	13.074.563	483.878	39.371.136		122.551	14.010.096	110.693.356	14.672.616	197.428.196	88.383.302	285.811.498
Transferler	--	--	--	--		--	--	14.672.616	(14.672.616)	--		--
Ar-Ge Teşvikleri	--	--	231.000	--		--	--	--	--	231.000	131.547	362.547
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--		--	--	--	9.655.777	9.655.777	9.220.015	18.875.792
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişim	--	--	--	--		--	--	7.721.087	--	7.721.087	2.274.913	9.996.000
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	--		--	--	--	--	--	--	--
<i>Aktüeryal farklar</i>	--	--	--	--		19.019	--	--	--	19.019	16.546	35.565
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>					(146.369)					(146.369)		(146.369)
<i>Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış</i>								(44.880)		(44.880)	--	(44.880)
30 Haziran 2016 itibarıyla bakiye	5.000.000	13.074.563	714.878	39.371.136	(146.369)	141.570	14.010.096	133.042.179	9.655.777	214.863.830	100.026.323	314.890.153
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	5.000.000	13.074.563	471.192	39.371.136	(423.091)	449.994	14.010.096	138.467.269	13.364.354	223.785.513	107.290.684	331.076.197
Transferler	--	--	--	--	--	--	267.277	13.097.077	(13.364.354)	--		--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	(11.586.207)	(11.586.207)	(4.069.273)	(15.655.480)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--		--
<i>Aktüeryal farklar</i>	--	--	--	--	--	243.395	--	--	--	243.395	115.370	358.765
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Haziran 2017 itibarıyla bakiye	5.000.000	13.074.563	471.192	39.371.136	(423.091)	693.389	14.277.373	151.564.346	(11.586.207)	212.442.701	103.336.781	315.779.482

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak-30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2016
Net dönem karı		(15.655.480)	18.875.792
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10,11,12	10.018.743	8.387.320
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	615.959	844.972
Şüpheli alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6	1.636.334	49.881
Vergi geliri/gideri	19	(2.775.927)	4.465.859
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü	12	13.333.404	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	9	8.553.921	3.230.441
Faiz gelirleri		(770.671)	(667.087)
Diğer Karşılıklar		2.018.398	376.471
Kullanılmamış izin karşılığı		345.296	94.071
Stok değer düşüklük karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		111.869	149.031
Banka Faiz giderleri		15.728.614	12.036.730
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi			
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki düzeltmeler		25.537.280	(46.675.492)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(2.734.857)	(21.794.841)
Peşin Ödenmiş Gider/Diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki düzeltmeler		(14.766.909)	(6.583.698)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		27.303.566	12.887.667
Çalışanlara sağlanan faydalar düzeltmeleri		978.724	768.683
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		(1.428.532)	118.825
Ödenen kıdem tazminatları	14	(76.019)	(169.098)
Ödenen vergiler	19	(184.344)	(3.414.779)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		67.789.369	(17.010.361)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Bağlı Ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay satışından nakit girişi		--	9.996.000
Finansal yatırımlardaki değişimlerle ilgili düzeltmeler		(67.108.842)	7.659.555
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(7.448.067)	(16.783.469)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		304.357	1.569.420
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit		(74.252.552)	2.441.506
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		20.655.523	27.932.887
Tahsil edilen faiz		770.671	667.087
Ödenen faiz		(15.728.614)	(12.036.730)
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		5.697.580	16.563.244
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		(765.603)	1.994.389
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	4	2.208.319	308.533
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	4	1.442.716	2.302.922

9İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

İÇİNDEKİLER

1	Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	9
2.2	TMS’ye Uygunluk Beyanı	11
2.3	Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları	12
2.4	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	16
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	16
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	17
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	20
5	Finansal Borçlar	20
6	Ticari Alacak ve Borçlar	23
7	Stoklar	23
8	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	24
9	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	25
10	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	25
11	Maddi Duran Varlıklar	27
12	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28
13	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	29
14	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	31
15	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	33
16	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	33
17	Hasılat	34
18	Faaliyet Giderleri	34
19	Gelir Vergileri	35
20	Pay Başına Kazanç	36
21	Finansal araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	36
22	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	41

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 11 Aralık 1998 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Ana faaliyet konusu; her türlü kumaş üretimi ve satışı, kumaş boyama hizmeti, her türlü tekstil, konfeksiyon ürünlerinin üretimi ve satışının yapılmasıdır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları (hepsi birlikte) bundan böyle "Grup" olarak ifade edilecektir. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 551'dir (31 Aralık 2016: 531).

Şirket'in merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir.

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

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

Şirket'in Bağlı Ortaklıkları'nın ("Bağlı Ortaklıklar") bulundukları ülkeler ve temel faaliyet konuları aşağıda gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.	Türkiye	Traktör Üretimi
Tümosan Döküm A.Ş. (*)	Türkiye	Döküm ve İşleme
Tümosan Savunma A.Ş. (*)	Türkiye	Savunma ve Silah Sanayi

(*) Bu şirketler Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. bünyesinde konsolide edilmektedir.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Ülke	Faaliyet Konusu
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. (1)	Türkiye	Liman İşletmeciliği
Varaka Kâğıt Sanayi A.Ş. (2)	Türkiye	Kâğıt Üretimi ve Ticareti

(1) Şirket %40 ortaklık oranına sahiptir. Şirket'in faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı için bilanço tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak konsolide edilmiştir.

(2) Şirket %42,19 ortaklık hissesini cari dönemde satın almıştır. Şirket'in faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı için bilanço tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak konsolide edilmiştir

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile KGK ilke kararlarından oluşmaktadır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

(b) Ölçüm esasları

Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen arazi ve arsalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının geçerli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulanmamıştır.

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve ilgili farklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(f) Yabancı para

Yabancı para işlemleri, ilgili Şirket'in geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevirim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisi düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yeniden çevirimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarının etkin olan kısmından doğan farklar hariç, kar veya zararda kayıtlara alınır.

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları/TL	3,5071	3,5192
Avro /TL	4,0030	3,7099
İngiliz Sterlin	4,5413	4,3189
İsviçre Frangı	3,6524	3,4454

(g) Konsolidasyon esasları

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla özet konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

	Kontrol Oranı	
Şirket	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.	%64,59	%64,59
Tümosan Döküm A.Ş.	%64,59	%64,59
Tümosan Savunma A.Ş.	%64,59	%64,59

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklar

Özkaynak yöntemi, bir müşterek yönetime tabi ortaklıktaki sermaye payının defter değerinin, iştirak edilen ortaklığın özkaynağında dönem içinde ortaya çıkan değişiklik tutarından, iştirak edene düşen pay kadar artırılıp azaltılmasını ve iştirak edilen ortaklıktan alınan kar paylarının, müşterek yönetime tabi ortaklık tutarının bu şekilde değiştirilmiş değerinden düşülmesini öngören muhasebeleştirme yöntemidir. Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, Trabzon Liman İşletmeciliği AŞ ve Varaka Kâğıt Sanayi. A.Ş. müşterek yönetime tabi ortaklık olup, özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilmiştir.

İştirak	Ana Faaliyet Konusu	Ülke	Sermayedeki Pay Oranı	
			30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Trabzon Liman	Liman İşletmeciliği	Türkiye	%40	%40
Varaka Kâğıt	Kâğıt Üretimi ve Ticareti	Türkiye	%42,19	--

(i) Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklıkların satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Grup’un bağlı ortaklığındaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklıklar üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıklarla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklıklarında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

(iii) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup’un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerdeki gibi aynı şekilde aynı şekilde silinmektedir.

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TMS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

Grup’un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 21 Ağustos 2017 tarihinde onaylanmıştır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Şirket tarafından uygulanmamış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmamıştır. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

(a) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standart’ın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016’da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırtırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki ("UFRS") 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. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)'den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014'de yayımlanan UFRS 9 Standardı UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda UMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

- 2 **Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**
- 2.3 **Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)**
- (a) **Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)**

UFRYK 22 - Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018’den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisiyatifi

UMSK’nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekline etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilme suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkulü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi (Devamı)

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığının eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Haziran 2017 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/IFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Grup'un normal faaliyetlerini sürdürmesi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Grup'un bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Grup ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir. Bu şirketler Albayrak ailesi tarafından kontrol edilmekte olup ilişkili taraf olarak sunulmuştur.

İlişkili taraf

Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. ("Ağa Maden")
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")
Albayrak Somali Liman İşletmeciliği Şubesi ("Somali Liman")
Albayrak Somali Mogadishu Limanı İşletmeciliği Şubesi ("Somali Mogadishu Limanı")
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")
Albayrak92 Private Ltd.
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")
Bayfa Geri Dön. Tur. Taş. San.ve Tic. Ltd. Şti ("Bayfa")
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")
Faruk Albayrak
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. ("Kademe Atık")
Kazzaz Kâğıt Ticaret A.Ş. ("Kazzaz")
Mesut Muhammet Albayrak
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")
Upm Feribot ve Liman Hizmetleri Tic. Ltd. Şti. ("Upm Feribot")
Varaka Kâğıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kâğıt")
Yaşam Tekstil Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti. ("Yaşam Tekstil")
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar
30 Haziran 2017	Kısa Vade		Kısa Vade
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
Somali Liman	1.827.881	--	--
Kademe Atık	1.633.282	832.514	489.741
Yeşil Adamlar	545.000	--	--
Bayfa	201.616	--	--
Albayrak İnşaat (*)	150.846	32.029.578	--
Albayrak92 Private Ltd	107.280	--	--
Varaka Kağıt	70.782	--	--
Upm Feribot	10.500	--	--
Albil	--	--	677.407
Reklam Piri	--	--	138.015
Birlikte Dağıtım	--	--	64.435
Faruk Albayrak	--	206.225	--
Mesut Muhammet Albayrak	--	180.176	--
Platform Turizm	--	--	23.631
Diğer	1.158	--	4.420
Toplam	4.548.345	33.248.493	1.397.649

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar			Borçlar	
31 Aralık 2016	Kısa Vade		Uzun Vade	Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Somali Mogadishu Limanı	819.979	--	--	--	--
Varaka Kağıt	102.148	--	--	--	--
Albayrak İnşaat (*)	60.203	68.528.674	6.166.045	--	--
Kademe Atık	47.511	832.514	--	--	--
Albil	--	--	--	409.569	--
Ağa Maden	--	--	--	248.000	--
Birlikte Dağıtım	--	--	--	38.572	2.098
Platform Turizm	--	--	--	83.666	--
Reklam Piri	--	--	--	36.050	--
Yeşil Adamlar	--	545.000	--	--	--
Trabzon Liman	--	2.238.244	--	--	--
Toplam	1.029.841	72.144.432	6.166.045	815.857	2.098

(*) Grup Albayrak İnşaat ile finansman amaçlı olarak ticari olmayan borç ve alacak ilişkisine girmektedir. Piyasa şartlarına faiz işletilmektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

1 Ocak-30 Haziran 2017 ve 1 Ocak-30 Haziran 2016 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017		1 Ocak- 30 Haziran 2016	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
Albil	1.097.197	15.506	2.182.605	12.670
Albayrak Holding	852.180	--	34.495	--
Kademe Atık	552.046	--	866.133	--
Reklam Piri	86.417	--	10.000	--
Birlikte Dağıtım	62.280	--	2.968	--
Platform Turizm	--	--	22.200	28.500
Albayrak İnşaat	--	73.000	947.660	83.000
Toplam	2.650.120	88.506	4.066.061	124.170

1 Ocak-30 Haziran 2017 ve 1 Ocak-30 Haziran 2016 dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017		1 Ocak- 30 Haziran 2016	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
Somali Limanı	1.388.183	--	--	--
Kademe Atık	754.588	388.361	538.289	739.681
Albayrak92 Private Ltd	422.001	22.962	--	--
Bayfa	170.861	--	--	--
Varaka Kağıt	70.782	--	150.646	--
Kazzaz	--	--	47.870	--
Albayrak İnşaat	--	348.075	--	--
Yaşam Tekstil	--	25.000	--	--
Platform Turizm	--	--	--	1.112
Trabzon Liman	--	--	--	9.473.348
Toplam	2.806.415	784.398	736.805	10.214.141

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren 6 aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 626.768 TL’dir (30 Haziran 2016: 437.592 TL).

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kasa	59.609	16.233
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	1.383.107	2.192.086
Toplam	1.442.716	2.208.319

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Grup’un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

5 Finansal Borçlar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Banka Kredileri	62.928.528	68.391.672
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	1.262.943	2.724.730
Çıkarılmış Tahviller	127.586.687	117.803.087
Faktoring Borçları	1.380.000	--
Toplam Kısa Vadeli	193.158.158	188.919.489
Çıkarılmış Tahviller	18.440.893	7.031.605
Uzun Vadeli Banka Kredileri	6.666.003	2.749.297
Toplam Uzun Vadeli	25.106.896	9.780.902
Toplam Finansal Borçlar	218.265.054	198.700.391

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

5 Finansal Borçlar (devamı)

a) Banka Kredileri

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
TL	14,75-16,75%	64.355.385	13,00-15,00%	68.391.672
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
TL	--	1.262.943	13,00-15,00%	2.724.730
Uzun Vadeli Krediler				
TL	14,75-16,75%	6.666.003	13,00-15,00%	2.749.297
Toplam Krediler		72.284.331		73.865.699

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 12 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 51.713.784 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2016:12 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 61.036.633 TL tutarında müşteri çeki).

b) Faktoring Borçları

	Faiz Oranı %	30 Haziran 2017	Faiz Oranı %	31 Aralık 2016
Fiba Faktoring A.Ş.	15,20-15,70%	1.380.000	--	--
Toplam		1.380.000		--

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, Grup’un faktöringe olan borçlarına ilişkin 1.380.000 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili faktoring kuruluşuna vermiştir (31 Aralık 2016: Yoktur).

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

5 Finansal Borçlar (devamı)

c) Tahvil İhracı

Grup’un 30 Haziran 2017 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

Defter Değeri (TL)							
Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Nominal Değer (TL)	Kısa Vade	Uzun Vade	Toplam
TRSERTT51818	7 Mayıs 2018	14,99 %	8.200.000	8.200.000	8.298.634	--	8.298.634
TRFERTTK1729 (*)	15 Kasım 2017	14,50 %	16.861.320	18.000.000	13.885.097	--	13.885.097
TRFERTTK1711	15 Kasım 2017	14,73 %	41.800.000	41.800.000	42.269.835	--	42.269.835
TRFERTT51815	7 Mayıs 2018	15,09 %	43.290.000	43.290.000	43.561.446	--	43.561.446
TRSERTTK1815 (*)	12 Kasım 2018	15,57%	21.710.000	21.710.000	3.309.881	18.440.893	21.750.774
TRSERTTK1716 (*)	15 Kasım 2017	14,21%	18.000.000	18.000.000	16.261.794	--	16.261.794
Toplam			149.861.320	151.000.000	127.586.687	18.440.893	146.027.580

(*) Bu tahvillerin 5.184.916 TL tutarındaki kısmı Tümosan Motor'un elinde olup konsolidasyon işlemleri sırasında elemine edilmiş olup yukarıdaki tabloda defter değerlerinden düşülmüş ancak nominal ve ihraç değerlerinden düşülmemiştir. Detayları aşağıdaki gibidir:

Grup içi elemine tutarlar	Tutar (TL)
TRSERTTK1716	1.800.000
TRFERTT51815	200.000
TRFERTTK1729	3.184.916
Toplam	5.184.916

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

6 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Alıcılar	77.849.193	48.122.590
Alacak Senetleri	60.993.653	77.242.339
Şüpheli Alacaklar	4.591.266	3.026.408
Diğer Ticari Alacaklar	27.483	--
Alacak Reeskontu	(2.268.125)	(1.739.011)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(4.662.742)	(3.026.408)
Toplam	136.530.728	123.625.918

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Satıcılar	72.870.615	38.483.161
Borç Senetleri	3.352.945	1.918.232
Diğer Ticari Borçlar	65.659	--
Borç Reeskontu	(79.632)	(25.552)
Toplam	76.209.587	40.375.841

7 Stoklar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlk Madde ve Malzeme	66.938.792	67.565.589
Mamuller	24.590.761	10.530.312
Yoldaki Mallar	10.194.099	--
Yarı Mamuller	8.020.424	9.007.328
Ticari Mallar	1.401.325	1.683.597
Diğer Stoklar	1.115.111	20.738.829
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(2.316.644)	(2.204.775)
Toplam	109.943.868	107.320.880

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

8 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup’un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Verilen Avanslar	6.071.228	7.692.500
Gelecek Aylara Ait Giderler	675.059	616.495
İş Avansları	196.638	--
Toplam	6.942.925	8.308.995

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup’un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin duran varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Verilen Avanslar	11.457.379	--
Toplam	11.457.379	--

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup’un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Alınan Avanslar	2.558.697	3.859.162
Gider Tahakkukları	--	128.067
Toplam	2.558.697	3.987.229

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

9 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup’un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle detayı aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı (%)	30 Haziran 2017	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2016
Trabzon Liman	40%	99.442.106	40%	90.888.185
Varaka Kâğıt	42,19%	50.001.000	--	--
Toplam		149.443.106		90.888.185

İştiraklerinin dönem karından alınan payının detayı aşağıda yer almaktadır:

	İştirak Oranı (%)	1 Ocak- 30 Haziran 2017	İştirak Oranı (%)	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Trabzon Liman	40%	8.553.921		3.230.441
Varaka Kâğıt	42,19%	--	--	--
Toplam		8.553.921		3.230.441

Grup’un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle bilanço kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2017				
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Kar/(Zarar)
Trabzon Liman	142.247.998	72.712.859	69.535.139	21.384.802
Varaka Kâğıt	301.316.375	183.097.102	118.219.273	(18.960)
31 Aralık 2016				
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Kar
Trabzon Liman	103.038.952	50.227.369	52.811.583	20.107.207

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

9 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olan Trabzon Liman yatırımının Şirket payı olan %40’ına tekabül eden kısmının 1 Ocak- 30 Haziran 2017 ve 1 Ocak- 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Trabzon Liman (% 40)	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Dönem başı özkaynak	90.888.185	95.018.757
Temettü Dağıtımı	--	(9.473.348)
Kar veya zarar etkisi	8.553.921	3.230.441
Diğer kapsamlı gelir etkisi	--	(189.489)
Dönem sonu özkaynak	99.442.106	88.586.361

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olan Varaka Kağıt yatırımının Şirket payı olan %42,19’una tekabül eden kısmının 1 Ocak- 30 Haziran 2017 ve 1 Ocak- 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Varaka Kâğıt (% 42,19) (*)	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Dönem başı özkaynak	--	--
Sermaye katılım	50.001.000	--
Kar veya zarar etkisi	--	--
Dönem sonu özkaynak	50.001.000	--

(*) Şirket, 5 Mayıs 2017 tarihli olağanüstü genel kurulda Albayrak İnşaat’tan olan mevcut alacaklarına karşılık Varaka Kağıt sermayesine iştirak etme kararı almıştır. 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde 50.001.000 TL karşılığında hisseler devralınmıştır.

10 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış bakiyesi	1.967.695	2.015.172
Cari dönem amortismanı	(23.739)	(23.738)
30 Haziran Net Defter Değeri	1.943.956	1.991.434
Maliyet	2.373.804	2.373.804
Birikmiş amortisman	(429.848)	(382.370)
30 Haziran Net Defter Değeri	1.943.956	1.991.434

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

11 Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Net Defter Değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	106.595.296	93.648.448
İlaveler	6.467.542	8.164.729
Çıkış	(304.357)	(1.569.420)
Cari Dönem Amortisman Gideri	(5.618.430)	(4.402.902)
Dönem Sonu Net Defter Değeri	107.140.051	95.840.855
Maliyet	172.291.309	157.203.756
Birikmiş Amortisman	(65.151.258)	(61.362.901)
Net Defter Değeri	107.140.051	95.840.855

Grup’un binaları üzerinde 12.000.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 12.000.000 TL ipotek bulunmaktadır).

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

12 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Net Defter Değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	38.201.780	25.789.580
İlaveler	980.525	8.618.740
Çıkış	(13.333.404)	--
Cari Dönem İtfa Payları	(4.376.574)	(3.960.680)
Dönem sonu bakiyesi	21.472.327	30.447.640
Birikmiş itfa payları		
Maliyet	40.937.582	43.493.727
Birikmiş İtfa Payları	(19.465.255)	(13.046.087)
Dönem sonu bakiyesi	21.472.327	30.447.640

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

(*) 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.

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 GGGP Tasarım ve Geliştirme Dönemi (Dönem-1) Sözleşmesi karşılıklı olarak feshedilmiştir.

Grup, 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde bu kapsamdaki maddi olmayan duran varlıklar hesabında muhasebeleştirdiği 13.333.404 TL tutarındaki geliştirme maliyetlerini TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” ve TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” kapsamında değerlendirmiş ve değer düşüklüğü ayırma kararı almıştır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup’un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Garanti Karşılıkları	9.707.317	8.027.839
Dava Karşılıkları	1.029.606	690.686
Kısa vadeli karşılıklar	10.736.923	8.718.525

(*) Garanti gider karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
1 Ocak Bakiyesi	8.027.839	6.043.373
Dönem içinde oluşan artış/azalış	1.679.478	440.079
Dönem sonu bakiyesi	9.707.317	6.483.452

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

b) Teminat- Rehin – İpotekler – Kefaletler (“TRİ”)

Grup’un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Verilen TRİ’lerin türleri itibariyle toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (TL Cinsinden)	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	16.568.585	90.987.523
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (*)	810.158.976	750.368.549
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	344.790.000	344.790.000
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	344.790.000	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	1.171.517.561	1.186.146.072

Grup’un 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle verilen TRİ’lerin parasal pozisyonları itibariyle aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Türk Lirası	1.171.421.733	1.111.150.892
ABD Doları	95.828	3.097.318
Avro	--	71.897.862
Toplam	1.171.517.561	1.186.146.072

(*) Grup ve Ziraat Bankası “Banka” arasında Aralık 2010’da bir anlaşma imzalanmıştır. Bu anlaşma kapsamında Grup, 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 Grup’tan talep etme hakkına sahiptir. Ancak Şirket, Banka tarafından kendinden talep edilecek farkı birebir traktör satışını yapan ilgili bayiye yansıtmaktadır. Dolayısıyla yukarıda bahsi geçen teminat bankaya Şirket tarafından verilen bir teminat olmakla beraber, yükümlülük nihayetinde Bayii’ye aktarılmaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

14 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Personel Ücret Borçları	1.805.352	2.726.631
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.161.994	--
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	738.009	--
Toplam	3.705.355	2.726.631

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İzin Karşılığı	1.413.503	1.068.207
Toplam	1.413.503	1.068.207

Grup, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, raporlama tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarındır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

14 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	3.380.514	3.289.030
Toplam	3.380.514	3.289.030

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2017 itibariyle 4.426 TL ve 31 Aralık 2016 itibariyle 4.297 TL ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirket yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı	10,75%	10,75%
Beklenen enflasyon oranı	6,00%	6,00%
Net iskonto oranı	4,48%	4,48%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2017	1 Ocak-30 Haziran 2016
1 Ocak bakiyesi	3.289.030	3.604.074
Hizmet Maliyeti	424.275	376.550
Faiz Gideri	191.684	477.313
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(448.456)	(44.456)
Ödemeler	(76.019)	(169.098)
Dönem sonu bakiyesi	3.380.514	4.244.383

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

15 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup’un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	26.190.514	22.274.029
Diğer Dönen Varlıklar	3.743	151.162
Personelden Alacaklar	--	159.550
Toplam	26.194.257	22.584.741

16 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup’un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	45,00%	2.250.000	45,00%	2.250.000
Bayram Albayrak	22,50%	1.125.000	22,50%	1.125.000
Nuri Albayrak	21,25%	1.062.500	21,25%	1.062.500
M. Mesut Albayrak	6,25%	312.500	6,25%	312.500
Faruk Albayrak	5,00%	250.000	5,00%	250.000
Ödenmiş Sermaye	100%	5.000.000	100%	5.000.000

Grup’un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 5.000.000 TL ve beheri 10 TL olan 500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 5.000.000 TL beheri 10 TL olan 500.000 adet hisse).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5’ini, ödenmiş sermayelerinin %20’sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5’in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK’nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10’u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup’un 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm -Kazanç/Kayıpları	693.389	449.994
Toplam	693.389	449.994

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

17 Hasılat

1 Ocak- 30 Haziran 2017 ve 2016 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Yurt İçi Satışlar	277.741.657	236.622.325
Yurt Dışı Satışlar	6.310.653	5.535.251
Diğer Gelirler	586.617	893.811
Brüt Hasılat	284.638.927	243.051.387
Satış İadeleri ve İndirimleri	(838.430)	(1.664.886)
Net satışlar	283.800.497	241.386.501
Satışların Maliyeti	(240.609.770)	(179.658.760)
Brüt Kar	43.190.727	61.727.741

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Traktör Satışları	262.413.611	221.758.010
Yedek Parça Satışları	13.485.988	8.551.241
Diğer	7.900.898	11.077.250
Toplam	283.800.497	241.386.501

18 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Haziran 2017 ve 2016 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Haziran 2017	01 Ocak- 30 Haziran 2016
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	27.271.073	26.582.702
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	19.948.440	1.061.692
Genel Yönetim Giderleri	11.397.642	8.656.399
Toplam	58.617.155	36.300.793

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

19 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

1 Ocak- 30 Haziran 2017 ve 2016 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari dönem vergi gideri:		
Dönem vergi gideri	(145.989)	(5.736.743)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri):		
Kullanılabilir mali zararlardan kaynaklanan	2.603.553	--
Geçici farklardan kaynaklanan	318.363	1.270.884
	2.775.927	(4.465.859)
<u>Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri):		
Aktüeryal farkların vergi etkileri	(89.691)	(7.113)
	(89.691)	(7.113)
Toplam vergi geliri / (gideri)	2.686.236	(4.472.972)

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 30 Haziran 2017 ve 2016 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		2017		2016
Dönem karı / (zararı)		(15.655.480)		18.875.792
Tenzil: Cari Dönem Vergi Geliri/Gideri		2.775.927		(4.465.859)
Vergi öncesi kar / (zarar)	%	(18.431.407)	%	23.341.651
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	20,00%	3.686.281	20,00%	(4.668.330)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(0,31) %	(56.945)	(1,08) %	250.947
Vergiden indirilemeyen gelirler	0,1%	10.350	0,21%	(48.476)
Kullanılamayan Mali Zararlar	(4,69) %	(863.759)	0,00%	--
Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri / (gideri)	15,1%	2.775.927	19,1%	(4.465.859)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi varlığı	3.476.410	644.185
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	--	--
30 Haziran Bakiyesi	3.476.410	644.185

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

20 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz pay senedi dağıtımı yoluyla sermayelerini arttırma hakkına sahiptir. Pay başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu artırımlar temettü olarak dağıtılan pay senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama pay senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımında olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan pay adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalaması (her biri 10 TL)	500.000	500.000
Dönem Net Karı/ (Zararı)	(11.586.207)	9.655.777
Pay Başına Kazanç/(Kayıp) (TL)	(23,17)	19,31

21 Finansal araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

Grup, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot, Grup’un yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Grup’un bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Grup’un belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Risk yönetimi sistemi

Grup’un risk yönetimi politikaları Grup’un karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Grup faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Grup uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup’un maksimum kredi riskini gösterir

21 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Likidite Riski

Likidite riski Grup’un nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Grup likidite riski yönetim yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Grup’u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

Grup finansal yükümlülüklerin yerine getirilmesini de içeren beklenen faaliyet giderlerini, doğal afetler gibi öngörülemeyen olağandışı hallerin olası etkisi istisnai olmak üzere karşılayacak derecede yeterli nakit bulundurmayı hedeflemektedir.

Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup’un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

21 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski

Grup, yabancı para cinsinden yaptığı satın alma işlemleri ve banka kredileri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Grup kur riskini ileri vadeli yabancı para alım/satım ve yabancı para opsiyon işlemleri yaparak yönetmektedir.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	4.699.191	223.441	978.157	
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	190.193	54.012	191	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-			
3. Diğer	54.741	15.609		
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.944.125	293.062	978.348	-
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)	4.944.125	293.062	978.348	-
10. Ticari borçlar	11.773.714	670.154	2.337.300	14.799
11. Finansal yükümlülükler	1.488.256		371.785	
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-			
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	318.239		79.500	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	13.580.208	670.154	2.788.585	14.799
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-			
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-			
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-			
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	13.580.208	670.154	2.788.585	14.799
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(8.636.083)	(377.092)	(1.810.237)	(14.799)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.372.585)	(392.700)	(1.730.737)	(14.799)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

21 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016			
	TL Karşılığı	ABD Doları	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	625.092		168.493	
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	464.108		125.100	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-			
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	16.921.981	818.708	3.784.680	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.022.018		275.484	
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-			
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-			
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.022.018	-	275.484	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	17.943.999	818.708	4.060.164	-
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri 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 (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.202.631)	(385.254)	(3.329.747)	117.202
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

21 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL’nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracacağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

30 Haziran 2017		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(132.250)	132.250
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(132.250)	132.250
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(724.638)	724.638
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(724.638)	724.638
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(6.720)	6.720
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	(6.720)	6.720
TOPLAM (3+6+9)	(863.608)	863.608

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

21 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi (devamı)

31 Aralık 2016		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(130.085)	130.085
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(130.085)	130.085
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.235.152)	1.235.152
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.235.152)	1.235.152
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	50.618	(50.618)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	50.618	(50.618)
TOPLAM (3+6+9+12)	(1.314.620)	1.314.620

22 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Yoktur.