

**Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret
Anonim şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren
Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim
şirketi

19 Ağustos 2021

Bu rapor 1 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 39 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
Özet 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 Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide 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 konsolide 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.

Tayyip Yaşar, YMM
Sorumlu Denetçi

19 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	32.566.219	56.175.841
Finansal yatırımlar	6	46.080.190	41.367.807
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	28.762.410	21.002.233
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8	291.417.083	254.364.178
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	157.680.426	256.857.290
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	33.855.414	5.908.247
Stoklar	10	399.143.340	182.887.360
Peşin ödenmiş giderler	11	36.319.313	23.944.362
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.394	286.890
Diğer dönen varlıklar	18	8.674.952	18.949.004
Toplam dönen varlıklar		1.034.500.741	861.743.212
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		700.000	700.000
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8	1.380.494	2.142.505
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	128.448.206	167.954.569
Maddi duran varlıklar	14	709.912.453	728.083.852
Maddi olmayan duran varlıklar			
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	15	4.297.502	4.989.435
- <i>Şerefiye</i>		17.657.350	17.657.350
Kullanım hakkı varlıkları		6.181.762	6.535.006
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	17.714.985	17.714.985
Peşin ödenmiş giderler	11	10.364	22.884
Toplam duran varlıklar		886.303.116	945.800.586
Toplam varlıklar		1.920.803.857	1.807.543.798

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	553.870.577	507.459.981
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	46.291.675	35.166.088
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		535.934	504.000
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	6.738.361	5.670.198
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8	235.552.223	174.569.901
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	10.166.364	5.089.854
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	4	6.126.159	--
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	9	15.258.010	11.768.196
Ertelenmiş gelirler	11	52.115.516	41.222.427
Dönem karı vergi yükümlülüğü		12.285.616	754.246
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	17	3.080.911	2.344.668
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	16	19.054.850	10.623.804
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		961.076.196	795.173.363
Uzun vadeli borçlanmalar	7	61.428.322	84.175.356
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		6.730.219	6.986.449
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	9	724.700	966.266
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	17	8.231.942	6.331.298
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	69.082.994	75.465.617
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		146.198.177	173.924.986
Toplam yükümlülükler		1.107.274.373	969.098.349
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		474.948.354	515.907.518
Ödenmiş sermaye	19	5.000.000	5.000.000
Diğer yedekler		471.192	471.192
Paylara ilişkin primler/iskontolar		13.074.563	13.074.563
Birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>		523.622.841	524.152.490
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.905.788	8.802.670
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		(35.696.515)	8.625.975
Dönem net zararı		(40.429.515)	(44.219.372)
Kontrol gücü olmayan paylar		338.581.130	322.537.931
Toplam özkaynaklar		813.529.484	838.445.449
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		1.920.803.857	1.807.543.798

İliştekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak-30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Hasılat	20	612.567.017	257.007.752
Satışların maliyeti (-)	20	(460.908.501)	(207.362.279)
Brüt kar		151.658.516	49.645.473
Genel yönetim giderleri (-)	21	(14.761.720)	(16.392.161)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(53.110.149)	(19.723.760)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(13.318.881)	(10.917.309)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		8.340.826	11.694.669
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(11.408.873)	(3.504.963)
Esas faaliyet karı		67.399.719	10.801.949
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		15.754.550	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	12	(31.110.044)	(52.655.443)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı /(zararı)		52.044.225	(41.853.494)
Finansman gelirleri		2.461.238	16.178.317
Finansman giderleri (-)		(66.445.078)	(61.901.672)
Finansman giderleri, net		(63.983.840)	(45.723.355)
Vergi öncesi dönem zararı		(11.939.615)	(87.576.849)
Vergi geliri/ (gideri)	22	(12.157.133)	1.258.966
- Dönem vergi gideri		(18.347.927)	--
- Ertelenmiş vergi geliri		6.190.794	1.258.966
Dönem net zararı		(24.096.748)	(86.317.883)
Dönem zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		16.332.767	(1.073.193)
Ana ortaklık payları		(40.429.515)	(85.244.690)
Pay adedi		500.000	500.000
Pay başına kazanç		(80,8590)	(170,4894)

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak-30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	<i>Dipnot Referansı</i>	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Ocak-30 Haziran 2020
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi</u>			
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar		(51.900)	5.307
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	17	(959.146)	(1.301.144)
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		(1.011.046)	(1.295.837)
<u>Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler</u>			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler			
-Ertelenmiş vergi geliri	22	191.829	260.229
Toplam diğer kapsamlı gelir		(819.217)	(1.035.608)
Toplam kapsamlı gelir		(24.915.965)	(87.353.491)

Toplam kapsamlı gelirin dağılımı

Kontrol gücü olmayan paylar	16.043.199	(1.420.674)
Ana ortaklık payları	(40.959.164)	(85.932.817)

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak-30 Haziran Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler								
	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Diğer yedekler	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen 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 2020 itibarıyla bakiyeler	5.000.000	13.074.563	471.192	338.961.363	104.800.930	(619.801)	8.802.670	153.200.477	(144.574.502)	479.116.892	286.148.828	765.265.720
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(144.574.502)	144.574.502	--	--	--
Dönem net karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	(85.244.690)	(85.244.690)	(1.073.193)	(86.317.883)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	5.307	(693.434)	--	--	--	(688.127)	(347.481)	(1.035.608)
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiyeler	5.000.000	13.074.563	471.192	338.961.363	104.806.237	(1.313.235)	8.802.670	8.625.975	(85.244.690)	393.184.075	284.728.154	677.912.229
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	5.000.000	13.074.563	471.192	363.450.536	161.748.369	(1.046.415)	8.802.670	8.625.975	(44.219.372)	515.907.518	322.537.931	838.445.449
Transferler	--	--	--	--	--	--	103.118	(44.322.490)	44.219.372	--	--	--
Dönem net karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	(40.429.515)	(40.429.515)	16.332.767	(24.096.748)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(51.899)	(477.750)	--	--	--	(529.649)	(289.568)	(819.217)
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye	5.000.000	13.074.563	471.192	363.450.536	161.696.470	(1.524.165)	8.905.788	(35.696.515)	(40.429.515)	474.948.354	338.581.130	813.529.484

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak-30 Haziran 2021 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Dönem net zararı		(24.096.748)	(86.317.883)
Amortisman ve itfa giderleri	14,15	28.125.422	18.677.812
Kıdem tazminatı karşılığı	17	1.092.461	836.580
Şüpheli alacak karşılığı		6.278.407	753.044
Vergi geliri/ (gideri)	22	12.157.133	(1.258.966)
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından oluşan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(11.040.017)	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından /(zararlarından) paylar	12	31.110.044	52.655.443
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler -Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(4.714.533)	--
Faiz gelirleri		(2.461.238)	(4.395.752)
Diğer karşılıklar		8.431.046	(148.619)
Kullanılmamış izin karşılığı		736.243	198.012
Stok değer düşüklüğü karşılığı		(926.303)	(1.775.020)
Faiz giderleri		65.360.520	62.458.888
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler		20.900.219	(77.713.471)
Stoklardaki değişimler		(215.329.677)	(10.161.656)
Peşin ödenmiş gider, diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler		(2.088.379)	(32.866.301)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki değişimler		71.424.892	38.055.758
Çalışanlara sağlanan faydalardaki değişimler		5.076.510	4.030.891
Ertelenmiş gelirlerdeki değişimler		10.893.089	30.131.854
Ödenen kıdem tazminatları	17	(150.963)	(695.668)
Ödenen vergiler		(6.531.061)	(100.512)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		(5.752.933)	(7.635.566)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
İştiraklerdeki payların satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		19.384.436	--
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		2.150	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	14,15	(8.908.846)	(5.054.984)
Maddi duran varlık satışları	14	--	56.337
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		10.477.740	(4.998.647)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		34.789.149	116.422.954
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(681.128)	(596.112)
Tahsil edilen faiz		2.461.238	4.395.752
Ödenen faiz		(64.903.688)	(61.901.672)
Finansal faaliyetlerden sağlanan (kullanılan) net nakit		(28.334.429)	58.320.922
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)		(23.609.622)	45.686.709
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	5	56.175.841	27.486.399
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	32.566.219	73.173.108

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

İÇİNDEKİLER

1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	9
2.2	TFRS'ye Uygunluk Beyanı	11
2.3	Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	12
2.4	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	15
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	15
3	Bölgümlere Göre Raporlama	16
4	İlişkili Taraf Açıklamaları	18
5	Nakit ve Nakit Benzerleri	21
6	Finansal Yatırımlar	21
7	Finansal Borçlanmalar	21
8	Ticari Alacak ve Borçlar	23
9	Diğer Alacak ve Borçlar	24
10	Stoklar	25
11	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	25
12	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	26
13	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	27
14	Maddi Duran Varlıklar	28
15	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28
16	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	29
17	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	30
18	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	31
19	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	31
20	Hasılat	32
21	Faaliyet Giderleri	32
22	Gelir Vergileri	33
23	Pay Başına Kazanç	34
24	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	35
25	Raporlama Sonrası Dönemdeki Olaylar	39

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("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 Anonim Şirketi bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları (hepsi birlikte) bundan böyle "Grup" olarak ifade edilecektir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 607'dir (31 Aralık 2020: 578).

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
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş. (*)	Türkiye	Teknoloji ve Mühendislik
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş. (*)(**)	Türkiye	AR-GE

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

(**) Şirket 11 Aralık 2020 tarihli kısmi bölünmeye ilişkin uzman raporu tespiti ile Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. tarafından 5 Nisan 2021 tarihinde ticaret siciline tescili neticesinde kısmi bölünme yoluyla kurulmuştur. 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem konsolide finansal tabloları, şirket sermayesinin %100'ü Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'ye ait olmasından dolayı ilgili bölünme işleminin konsolide finansal tablolara herhangi bir etkisi olmamıştır..

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) Grup, elinde bulunan paylardan 56.015 adedini 4 Ocak 2021, 353.338 adedini 7 Ocak 2021 ve 127.906 adedini 8 Ocak 2021 tarihlerinde Borsa İstanbul bünyesinde satmış ve satış işlemi sonucunda Şirket'in payı %33,03'den %30,48'e düşmüştür. Şirket'in faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli bir etkiye sahip olduğu için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmektedir.

(2) Şirket %31,5 ortaklık oranına sahiptir. Şirket'in faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli bir etkiye sahip olduğu için bilanço tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak konsolide edilmiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II - 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomileri ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un 30 Haziran 2021'de sona eren altı aylık döneme ilişkin özet konsolide finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen arazi ve arsalar 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 finansal tablolar Grup'un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki 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 Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 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 (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(f) Yabancı para

Yabancı para işlemleri, ilgili Grup'un 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 değerin 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları/ TL	8,7052	7,3405
Avro/ TL	10,3645	9,0079
İngiliz Sterlini/ TL	12,0343	9,9438

(g) Konsolidasyon esasları

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

(i) 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

	Kontrol Oranı	
Şirket	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.	%60,87	%60,87
Tümosan Döküm A.Ş.	%60,87	%60,87
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.	%60,87	%60,87
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş.	%60,87	--

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 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 (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

(ii) 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 ortalığındaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

(iii) 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.

(iv) 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 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki özet finansal tablolar, Grup'un yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, özet finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup'un 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 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 19 Ağustos 2021 tarihinde onaylanmıştır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 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 (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar, değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

TFRS 16 Değişiklikleri-Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayınlanmış 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 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 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 (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KKG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KKG, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KKG, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KKG, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 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 (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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. Grup’un 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 Grup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotlarıyla birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir.

1 Ocak - 30 Haziran 2021	Tekstil	Traktör	Eliminasyon	Toplam
Hizmet gelirleri	6.257.937	606.309.080	--	612.567.017
Satışların maliyeti	(6.222.828)	(454.685.673)	--	(460.908.501)
Brüt kar	35.109	151.623.407	--	151.658.516
Genel yönetim giderleri	(3.739.306)	(11.022.414)	--	(14.761.720)
Pazarlama giderleri	--	(53.110.149)	--	(53.110.149)
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	(13.318.881)	--	(13.318.881)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12.658	8.328.168	--	8.340.826
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(249.508)	(11.159.365)	--	(11.408.873)
Esas faaliyet karı/ (zararı)	(3.941.047)	71.340.766	--	67.399.719
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	11.040.017	4.714.533	--	15.754.550
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(31.110.044)	--	--	(31.110.044)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	(24.011.074)	76.055.299		52.044.225
Finansal gelirler	9.535	8.812.983	(6.361.280)	2.461.238
Finansal giderler	(43.477.380)	(29.328.978)	6.361.280	(66.445.078)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(67.478.919)	55.539.304	--	(11.939.615)
Vergi (gideri)/ geliri	1.641.114	(13.798.247)		(12.157.133)
Dönem vergi gideri	--	(18.347.927)		(18.347.927)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	1.641.114	4.549.680	--	6.190.794
Dönem net karı/ (zararı)	(65.837.805)	41.741.057	--	(24.096.748)

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

Grup'un 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir.

1 Ocak - 30 Haziran 2020	Tekstil	Traktör	Eliminasyon	Toplam
Hizmet gelirleri	90.030	256.917.722	--	257.007.752
Satışların maliyeti	(410.379)	(206.951.900)	--	(207.362.279)
Brüt kar	(320.349)	49.965.822	--	49.645.473
Genel yönetim giderleri	(4.011.999)	(12.380.162)	--	(16.392.161)
Pazarlama giderleri	--	(19.723.760)	--	(19.723.760)
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	(10.917.309)	--	(10.917.309)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.641.310	9.173.248	(119.889)	11.694.669
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(34.768)	(3.470.195)	--	(3.504.963)
Esas faaliyet karı/(zararı)	(1.725.806)	12.647.644	(119.889)	10.801.949
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	(52.655.443)	--	--	(52.655.443)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	(54.381.249)	12.647.644	(119.889)	(41.853.494)
Finansal gelirler	6.609.675	10.943.642	(1.375.000)	16.178.317
Finansal giderler	(34.462.229)	(28.934.332)	1.494.889	(61.901.672)
Vergi öncesi zarar	(82.233.803)	(5.343.046)	--	(87.576.849)
Vergi (gideri)/ geliri				
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(1.341.445)	2.600.411	--	1.258.966
Dönem net zararı	(83.575.248)	(2.742.635)	--	(86.317.883)

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 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.

<u>İlişkili taraf</u>	<u>Tanım</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	Ortak
Mesut Muhammet Albayrak	Ortak
Faruk Albayrak	Ortak
Ağa Maden İşletmeciliği San.Tic.Ltd.Şti. ("Ağa Maden")	İlişkili Taraf
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	İlişkili Taraf
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")	İlişkili Taraf
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Taraf
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Taraf
BKS Turizm Taşımacılık Sanayi Enerji ve İnş.San.Tic.A.Ş. ("BKS Turizm")	İlişkili Taraf
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe")	İlişkili Taraf
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")	İlişkili Taraf
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Taraf
Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")	İlişkili Taraf
Albayrak Somali Liman İşletmeciliği ("Somali Liman")	İlişkili Taraf
Nakil Lojistik Hizmetleri A.Ş. ("Nakil Lojistik")	İlişkili Taraf
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İlişkili Taraf
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak92")	İlişkili Taraf
Bayfa Geri Dön.Tur. Taş. San.ve Tic. Ltd. Şti ("Bayfa Geri Dönüşüm")	İlişkili Taraf
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İlişkili Taraf
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	İlişkili Taraf
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Taraf
Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")	İlişkili Taraf
Ats Yedek Parça Servis San. ve Tic. Ltd. Şti. ("ATS Yedek Parça")	İlişkili Taraf
Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş.("Asist Oto")	İlişkili Taraf
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe Kitap")	İlişkili Taraf
Albayrak Taşınmaz Geliştirme A.Ş. ("Albayrak Taşınmaz")	İlişkili Taraf
UPM Feribot ve Liman Hizmetleri Tic.Ltd.Şti. ("UPM Feribot")	İlişkili Taraf
Vogel Spor Tekstil Dış Ticaret ve San. Ltd. Şti. ("Vogel Spor")	İlişkili Taraf
Somali Liman ("Somali Liman")	İlişkili Taraf
Alport Conakry S.A. ("Alport Conakry")	İlişkili Taraf

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	16.634.373	--	5.628	--
Varaka Kağıt	5.051.458	--	873.706	--
Albayrak İnşaat (*)	4.968.230	141.543.291	3.577.920	6.126.159
Mezra Ziraat	1.224.408	--	--	--
Yeşil Adamlar	244.658	--	295	--
Vogel Spor	207.290	--	71.172	--
Bayfa Geri Dönüşüm	100.000	--	--	--
Birun Otelcilik	79.634	--	--	--
Asist Oto	72.565	--	--	--
Albayrak92	70.438	--	--	--
Alport Conakry	67.584	--	--	--
Dolu Akaryakıt	20.284	--	--	--
Reklam Piri	17.380	--	98.950	--
Ats Yedek Parça	4.108	--	--	--
Ağa Maden	--	--	212.637	--
Albayrak Taşınmaz	--	--	463.050	--
Albil	--	--	807.015	--
Birlikte Dağıtım	--	--	186.613	--
BKS Turizm	--	14.845.735	--	--
Faruk Albayrak	--	510.000	--	--
Ketebe Kitap	--	--	29.500	--
Mesut Muhammet Albayrak	--	781.400	--	--
Piri Medya	--	--	1.614	--
Platform Turizm	--	--	409.928	--
Trabzon Liman	--	--	333	--
Toplam	28.762.410	157.680.426	6.738.361	6.126.159

(*) Kısa vadeli ticari olmayan alacakları, grup içi finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	15.397.663	978.580	47.986	--
Varaka Kağıt	4.361.984	1.172.438	--	--
Mezra Ziraat	461.065	--	--	--
Albil	244.854	--	726.947	--
Yeşil Adamlar	244.658	--	--	--
Birun Otelcilik	79.634	--	--	--
Güneş Turizm	74.680	--	--	--
Albayrak92	59.396	--	--	--
Asist Oto	46.707	--	--	--
Dolu Akaryakıt	16.922	--	--	--
Upm Feribot	10.500	--	--	--
Ats Yedek Parça	4.109	--	--	--
Albayrak İnşaat (*)	61	239.860.537	3.646.815	--
Bks Turizm	--	14.845.735	--	--
Birlikte Dağıtım	--	--	56.916	--
Platform Turizm	--	--	263.146	--
Reklam Piri	--	--	53.764	--
Ketebe Kitap	--	--	29.500	--
Albayrak Taşınmaz	--	--	375.570	--
Ağa Maden	--	--	212.636	--
Alport Conakry	--	--	256.918	--
Toplam	21.002.233	256.857.290	5.670.198	5.670.198

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-30 Haziran 2021 ve 1 Ocak-30 Haziran 2020 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Haziran 2021			1 Ocak- 30 Haziran 2020	
Alımları	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Kademe Atık	80.626.852	211.171	21.535.741	--
Albayrak Holding	--	1.500.000	--	1.351.151
Albil	191.990	1.162.991	835.676	351.218
Varaka Kağıt	20.805	2.090.667	9.894.976	--
Nakil Lojistik	--	10.500	--	--
Birlikte Dağıtım	710	124.978	129.358	--
Platform Turizm	150.044	607.456	40.497	98.100
Reklam Piri	2.583	40.000	101.889	--
Vogel Spor	--	65.900	--	--
Albayrak Taşınmaz	81.000	--	--	83.430
Dolu Akaryakıt	607.945	--	210.282	--
Toplam	81.681.929	5.813.663	32.748.419	1.883.899

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Haziran 2021 ve 1 Ocak-30 Haziran 2020 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Haziran 2021			1 Ocak- 30 Haziran 2020	
Satışları	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Kademe Atık	9.756.569	2.083.629	2.159.518	363.312
Asist Oto	10.423	7.875	--	--
Mezra Ziraat	706.563	--	--	--
Varaka Kağıt	--	1.131.620	852.292	--
Albayrak İnşaat	11.774.236	--	--	--
Toplam	22.247.791	3.223.124	3.011.810	363.312

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 1.389.936 TL'dir (1 Ocak- 30 Haziran 2020: 840.541 TL).

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

5 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	139.483	9.232
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	16.002.273	--
-Vadeli Mevduat	16.424.463	56.166.609
Toplam	32.566.219	56.175.841

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

6 Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yatırım fonları (*)	46.080.190	41.367.807
Toplam	46.080.190	41.367.807

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yatırım fonları, Grup'un Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile almış olduğu Hedef Portföy Serbest Fon yatırımlarından oluşmaktadır. İlgili yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap döneminde ilgili fonların 4.714.533 TL tutarında değer artışını yatırım faaliyetlerinden gelirler içinde muhasebeleştirmiştir. (30 Haziran 2020: Bulunmamaktadır).

7 Finansal Borçlanmalar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	250.951.457	198.732.059
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	46.291.675	35.166.088
Kısa vadeli tahviller	302.919.120	308.727.922
Toplam	600.162.252	542.626.069
Uzun vadeli banka kredileri	61.428.322	84.175.356
Toplam	61.428.322	84.175.356
Toplam finansal borçlar	661.590.574	626.801.425

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

7 Finansal Borçlanmalar (devamı)

a) Tahvil İhracı

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

Defter Değeri (TL)							
Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Defter Değeri (TL)	Kısa Vade	Uzun Vade	Toplam
TRFERTT82125	2 Ağustos 2021	23,50%	56.100.000	56.929.413	56.929.413	--	56.929.413
TRFERTT82117	2 Ağustos 2021	26,23%	20.400.000	20.701.605	20.701.605	--	20.701.605
TRFERTT82133	23 Ağustos 2021	26,23%	36.000.000	36.045.973	36.045.973	--	36.045.973
TRFERTT92116	20 Eylül 2021	26,23%	38.920.000	38.973.893	38.973.893	--	38.973.893
TRFERTTA2125	13 Aralık 2021	26,13%	167.000.000	150.268.236	150.268.236	--	150.268.236
			318.420.000	302.919.120	302.919.120	--	302.919.120

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

Defter Değeri (TL)							
Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Defter Değeri (TL)	Kısa Vade	Uzun Vade	Toplam
TRFERTT22113	15 Şubat 2021	20,75%	84.600.000	85.344.831	85.344.831	--	85.344.831
TRFERTT32112	8 Mart 2021	21,34%	36.000.000	36.460.560	36.460.560	--	36.460.560
TRFERTT42111	5 Nisan 2021	23,16%	38.920.000	39.299.474	39.299.474	--	39.299.474
TRFERTT12114	10 Ocak 2021	17,82%	146.500.000	147.623.057	147.623.057	--	147.623.057
			306.020.000	308.727.922	308.727.922	--	308.727.922

b) Banka Kredileri

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa vadeli krediler				
TL	20,11-7,50%	250.951.457	16,95-17,5%	198.732.059
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
TL	20,11-7,50%	46.291.675	11,5-16,5%	35.166.088
Uzun vadeli krediler				
TL	20,11-7,50%	61.428.322	11,5-16,5%	84.175.356
Toplam krediler		358.671.454		318.073.503

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 417 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 19.607.976 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2020: 417 Milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 12.955.000 TL tutarında müşteri çeki).

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

8 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla , kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri	138.638.786	129.426.423
Alıcılar	128.843.070	112.678.467
DBS alacakları (*)	28.526.036	16.608.302
Şüpheli alacaklar	17.901.170	11.703.389
Reeskont (-)	(3.653.697)	(3.492.528)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(18.838.282)	(12.559.875)
Toplam	291.417.083	254.364.178

(*)Doğrudan borçlanma sistemi ("DBS") Şirket ile bayi arasında alım satım ödemelerini garanti altına alma sistemidir. Bayiye banka tarafından tanımlanan DBS limiti içerisinde Şirket'ten mal alımını gerçekleştirir. Vade sonunda bayi ödemesini 3. taraf olan bankaya yapar ve bankada Şirket'e ödemesini gerçekleştirir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alacak Senetleri	1.380.494	2.142.505
Toplam	1.380.494	2.142.505

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	174.209.034	120.361.004
Borç senetleri	61.911.965	55.270.923
Reeskont (-)	(891.226)	(1.568.084)
Diğer	322.450	506.058
Toplam	235.552.223	174.569.901

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

9 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İade alınacak vergiler	31.805.290	4.631.849
Personelden alacaklar	796.271	670.203
Verilen depozito ve teminatlar	194.544	192.359
Diğer çeşitli alacaklar	1.059.309	413.836
Toplam	33.855.414	5.908.247

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	4.582.700	4.374.540
Yapılandırılmış vergi borçları	2.978.743	483.133
Vergi dairesine borçlar	1.696.560	888.728
Diğer borçlar	6.000.007	6.021.795
Toplam	15.258.010	11.768.196

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yapılandırılmış vergi borçları	724.700	966.266
Toplam	724.700	966.266

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

10 Stoklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Malzeme ve yedek parçalar	186.739.269	146.887.693
Yarı mamuller	30.869.503	15.945.918
Mamuller	173.545.267	15.781.290
Yoldaki mallar	1.837.576	3.418.130
Ticari mallar	3.117.772	853.951
Stok değer düşüklüğü (-)	(594.972)	(1.521.275)
Diğer stoklar	3.628.925	1.521.653
Toplam	399.143.340	182.887.360

30 Haziran 2021 ve 30 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

11 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	32.607.201	21.927.234
Gelecek aylara ait giderler	3.343.174	1.711.327
İş avansları	368.938	305.801
Toplam	36.319.313	23.944.362

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin duran varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	10.364	22.884
Toplam	10.364	22.884

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	52.115.516	41.222.427
Toplam	52.115.516	41.222.427

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

12 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlenen iştiraklerinin 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle detayı aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı (%)	30 Haziran 2021	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2020
Trabzon Liman	30,48%	106.617.449	33%	107.745.785
Varaka Kağıt	31,50%	21.830.757	31,50%	60.208.784
Toplam		128.448.206		167.954.569

İştiraklerinin Grup'un kar veya zarar tablosuna etkisi aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı (%)	1 Ocak- 30 Haziran 2021	İştirak Oranı (%)	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Trabzon Liman	30,48%	7.253.855	40%	7.064.751
Varaka Kağıt	31,50%	(38.363.899)	31,50%	(59.720.194)
Toplam		(31.110.044)		(52.655.443)

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlenen iştiraklerinin 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle bilanço kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021				
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Kar/(Zarar)
Trabzon Liman	207.162.501	45.531.532	161.630.969	23.801.712
Varaka Kağıt	2.074.890.707	2.005.586.714	69.303.993	(121.790.154)
31 Aralık 2020				
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Kar/(Zarar)
Trabzon Liman	184.690.861	46.737.665	137.953.196	58.635.624
Varaka Kağıt	1.831.132.414	1.639.993.415	191.138.999	(280.216.035)

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

12 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olan Trabzon Liman yatırımının 1 Ocak 2021- 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren yılda Şirket payı olan %30,48'üne tekabül eden ve 1 Ocak- 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren yılda %40'ına tekabül eden kısmının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Trabzon Liman	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
	(%30,48)	(%40)
Dönem başı özkaynak	107.745.785	110.747.460
Kar veya zarar etkisi	7.253.855	7.064.751
Hisse satış etkisi	(8.344.419)	--
Diğer kapsamlı gelir etkisi	(37.772)	5.307
Dönem sonu özkaynak	106.617.449	117.817.518

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olan Varaka Kağıt yatırımının Şirket payı olan %31,5'ine tekabül eden kısmının 1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak- 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Varaka Kâğıt	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
	(%31,5)	(%31,5)
Dönem başı özkaynak	60.208.784	91.528.292
Diğer kapsamlı gelir etkisi	(14.128)	--
Kar veya zarar etkisi	(38.363.899)	(59.720.194)
Dönem sonu özkaynak	21.830.757	31.808.098

13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Maliyet Değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	17.714.985	17.714.985
Cari Dönem Amortismanı	--	--
30 Haziran net defter değeri	17.714.985	17.714.985
Maliyet	17.714.985	17.714.985
Birikmiş Amortisman	--	--
30 Haziran net defter değeri	17.714.985	17.714.985

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

14 Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Net defter değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	728.083.852	686.324.329
İlaveler	8.747.417	4.744.445
Çıkış	--	(56.337)
Cari dönem amortisman gideri	(26.918.816)	(16.412.813)
Dönem sonu net defter değeri	709.912.453	674.599.624

Eksi: Birikmiş amortisman

Maliyet	771.931.119	719.855.064
Birikmiş amortisman	(62.018.666)	(45.255.440)
Dönem sonu net defter değeri	709.912.453	674.599.624

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 417 milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 417 milyon TL).

15 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	4.989.435	5.338.211
İlaveler	161.429	310.539
Cari dönem amortisman gideri	(853.362)	(2.264.999)
Dönem sonu bakiyesi	4.297.502	3.383.751
Birikmiş itfa payları		
Maliyet	48.083.932	45.285.690
Birikmiş amortisman	(43.786.430)	(41.901.939)
Dönem sonu bakiyesi	4.297.502	3.383.751

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

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

16 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Garanti karşılıkları	14.674.056	6.731.467
Dava karşılıkları	4.380.794	3.892.337
Kısa vadeli karşılıklar	19.054.850	10.623.804

b) Teminat- Rehin – İpotekler – Kefaletler ("TRİ")

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	78.138.991	27.623.871
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 (*)	1.089.456.527	918.605.105
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
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		
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
Toplam	1.167.595.518	946.228.976

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen TRİ'lerin parasal pozisyonları itibarıyla aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	1.166.218.706	946.074.524
ABD Doları	1.175.202	135.000
Avro	201.610	19.452
Toplam	1.167.595.518	946.228.976

(*) 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 Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

17 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek ücret ve maaşlar	6.172.542	2.850.881
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.660.801	1.333.486
Ödenecek vergi ve fonlar	1.333.021	905.487
Toplam	10.166.364	5.089.854

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	3.080.911	2.344.668
Toplam	3.080.911	2.344.668

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	8.231.942	6.331.298
Toplam	8.231.942	6.331.298

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 2021 itibarıyla 7.639 TL ve 31 Aralık 2020 itibarıyla 7.117 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 2021	31 Aralık 2020
Faiz Oranı	9,00%	9,00%
Beklenen Enflasyon Oranı	13,20%	13,20%
Net İskonto Oranı	3,85%	3,85%

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 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

17 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
1 Ocak bakiyesi	6.331.298	4.442.320
Hizmet maliyeti	549.153	519.690
Faiz gideri	543.308	316.890
Aktüeryal kazanç	959.146	1.301.144
Ödemeler (-)	(150.963)	(695.668)
Dönem sonu bakiyesi	8.231.942	5.884.376

18 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Devreden katma değer vergisi	8.474.652	18.898.720
Diğer	200.300	50.284
Toplam	8.674.952	18.949.004

19 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	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	21,66%	1.082.920	21,66%	1.082.920
Nuri Albayrak	21,25%	1.062.500	21,25%	1.062.500
Mesut Muhammet Albayrak	6,25%	312.500	6,25%	312.500
Faruk Albayrak	5,00%	250.000	5,00%	250.000
Asiye Coşkuner	0,84%	42.080	0,84%	42.080
Ödenmiş sermaye	100%	5.000.000	100%	5.000.000

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 5.000.000 TL ve beheri 10 TL olan 500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 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.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

20 Hasılat

Grup'un 1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait hasılatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Yurt içi satışlar	593.266.925	249.919.797
Yurt dışı satışlar	19.843.058	7.950.713
Brüt hasılat	613.109.983	257.870.510
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(542.966)	(862.758)
Net satışlar	612.567.017	257.007.752
Satışların maliyeti (-)	(460.908.501)	(207.362.279)
Brüt kar	151.658.516	49.645.473

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Traktör satışları	546.051.128	209.469.008
Yedek parça satışları	27.738.299	15.997.962
Tekstil ürünleri satışları	6.257.937	90.030
Diğer	32.519.653	31.450.752
Toplam Hasılat	612.567.017	257.007.752

21 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri	14.761.720	16.392.161
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	53.110.149	19.723.760
Araştırma ve geliştirme giderleri	13.318.881	10.917.309
Toplam	81.190.750	47.033.230

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22 Gelir Vergileri

22 Nisan 2021 tarihinde yayımlanan 7316 Sayılı Kanun ile Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da değişiklik yapılarak, kurumlar vergisi oranı 2021 mali yılı için %25'e, 2022 mali yılı için %23'e çıkarılmıştır.

Vergi Gideri

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari dönem vergi gideri:		
Dönem vergi gideri	(18.347.927)	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri):		
Kullanılabilir mali zararlardan kaynaklanan	--	(1.708.569)
Geçici farklardan kaynaklanan	6.190.794	2.967.535
	(12.157.133)	1.258.966
<u>Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri):		
Aktüeryal farkların vergi etkileri	191.829	260.229
	191.829	260.229
Toplam vergi geliri	(11.965.304)	1.519.195

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		1 Ocak- 30 Haziran 2021		1 Ocak- 30 Haziran 2020
Dönem net zararı		(24.096.748)		(86.317.883)
Tenzil: cari dönem vergi geliri		(12.157.133)		1.258.966
Vergi öncesi zarar		(11.939.615)		(87.576.849)
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	25%	2.984.904	22%	19.266.907
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(17)%	(1.986.658)	0%	(246.318)
Ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	(74)%	(8.836.469)	(8)%	(7.073.140)
Kullanılan mali zararlar	--	--	2%	1.708.569
İstisna ve indirimler	29%	3.423.476	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	(65)%	(7.777.511)	(13)%	(11.584.197)
Farklı vergi oranlarının etkisi ve diğer	0%	35.125	(1)%	(812.855)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri	(102)%	(12.157.133)	2%	1.258.966

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi ile ilgili yükümlülükler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	69.082.994	75.465.617
Toplam bakiye	69.082.994	75.465.617

23 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 dolaşımda 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 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalaması (her biri 1 TL)	500.000	500.000
Dönem Net Zararı	(40.429.515)	(85.244.690)
Pay başına kazanç (TL)	(80,8590)	(170,4894)

24 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

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 bulundurmaya 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 Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

24 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (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 2021 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	41.506.876	2.443.489	1.952.416	
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	497.636	57.057	91	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	15.624.097	493.559	1.092.676	210
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	57.628.609	2.994.105	3.045.183	210
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	10.365	--	1.000	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	10.365	--	1.000	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	57.638.974	2.994.105	3.046.183	210
10. Ticari borçlar	48.811.665	2.046.303	2.990.804	
11. Finansal yükümlülükler	870.520	100.000	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	42.998.099	234.707	3.951.462	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	92.680.284	2.381.010	6.942.266	--
14. Ticari borçlar	10.690.874	1.228.102	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	10.690.874	1.228.102	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	103.371.158	3.609.112	6.942.266	--
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)	(45.732.184)	(615.007)	(3.896.083)	210
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.863.565)	(280.300)	55.379	210
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	24.355.452	570.746	2.182.168	51.201
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.000.531	5.653	106.466	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	26.126.751	138.786	2.787.331	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	51.482.734	715.185	5.075.965	51.201
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	9.008	--	1.000	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	9.008	--	1.000	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	51.491.742	715.185	5.076.965	51.201
10. Ticari borçlar	47.879.197	1.301.007	4.223.888	28.238
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.973.526	229.937	253.741	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	51.852.723	1.530.944	4.477.629	28.238
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	18.703	2.548	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	18.703	2.548	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	51.871.426	1.533.492	4.477.629	28.238
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)	(379.684)	(818.307)	599.336	22.963
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(379.684)	(818.307)	599.336	22.963
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 Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(535.375)	535.375
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(535.375)	535.375
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.038.095)	4.038.095
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.038.095)	4.038.095
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7-Gbp net varlık/yükümlülüğü	253	(253)
8-Gbp riskinden korunan kısım (-)		
9-Gbp Net Etki (7+8)	253	(253)
TOPLAM (3+6+9)	(4.573.218)	4.573.218

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi (devamı)

31 Aralık 2020		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(600.678)	600.678
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(600.678)	600.678
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	539.876	(539.876)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	539.876	(539.876)
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7-Gbp net varlık/yükümlülüğü	22.834	(22.834)
8-Gbp riskinden korunan kısım (-)		
9-Gbp Net Etki (7+8)	22.834	(22.834)
TOPLAM (3+6+9)	(37.968)	37.968

25 Raporlama Sonrası Dönemdeki Olaylar

Grup, 2 Ağustos 2021 tarihinde 91 gün vadeli 76.500.000 TL nominal tutarında finansman bonosunun ihracını tamamlamıştır.