

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

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi 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
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Bağımsız Denetçi Raporu



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 2023 tarihli ilişikteki ara dönem 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 konsolide 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 konsolide 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 konsolide 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.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Çetin Dönmez, SMMM
Sorumlu Denetçi

4 Eylül 2023
İstanbul, Türkiye



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

30 Haziran 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	165.555.681	395.347.001
Finansal yatırımlar	6	396.044.384	252.336.596
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	421.064.391	179.361.740
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8	489.100.851	382.854.763
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	246.991.096	41.584.624
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	7.115.854	5.119.866
Stoklar	10	1.822.625.695	1.007.596.207
Peşin ödenmiş giderler	11	426.341.463	90.217.350
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	490.664	--
Diğer dönen varlıklar	19	216.020.206	95.873.475
Toplam dönen varlıklar		4.191.350.285	2.450.291.622
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		--	700.000
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	170.082	170.082
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	284.036.571	350.307.669
Maddi duran varlıklar	14	2.055.982.597	985.182.010
Maddi olmayan duran varlıklar			
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	15	203.631.282	20.284.388
- <i>Şerefiye</i>	16	81.712.293	17.657.350
Kullanım hakkı varlıkları		13.132.575	7.296.970
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	17.714.985	17.714.985
Peşin ödenmiş giderler	11	--	19.935
Ertelenmiş vergi varlığı	23	3.528.435	--
Toplam duran varlıklar		2.659.908.820	1.399.333.389
Toplam varlıklar		6.851.259.105	3.849.625.011

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.321.001.062	930.005.738
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	21.907.499	24.431.911
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		1.109.288	798.957
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3	300.004.774	31.594.044
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8	1.147.152.595	750.589.623
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	37.377.377	16.927.833
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	3	157.798.323	--
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	9	252.130.543	18.435.998
Ertelenmiş gelirler	11	131.757.011	182.736.655
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	64.996.171	74.979.999
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	18	9.967.053	7.182.996
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	17	57.906.245	30.530.643
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		136.637	--
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.503.244.578	2.068.214.397
Uzun vadeli borçlanmalar	7	1.109.357.897	26.841.219
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		13.685.543	7.983.321
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	9	87.183	348.730
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18	18.080.099	16.953.875
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	35.532.132	39.990.491
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.176.742.854	92.117.636
Toplam yükümlülükler		4.679.987.432	2.160.332.033
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.209.418.680	1.057.200.991
Ödenmiş sermaye	20	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>		1.045.762.424	1.058.755.754
- <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</i>		70.062.130	--
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		12.763.943	12.763.943
Geçmiş yıllar zararları		(32.864.461)	(202.305.447)
Dönem net karı		95.148.889	169.440.986
Kontrol gücü olmayan paylar		961.852.993	632.091.987
Toplam özkaynaklar		2.171.271.673	1.689.292.978
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		6.851.259.105	3.849.625.011

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Hasılat	21	2.774.277.862	1.431.934.422
Satışların maliyeti (-)	21	(1.844.278.068)	(935.299.274)
Brüt kar		929.999.794	496.635.148
Genel yönetim giderleri (-)	22	(81.270.112)	(23.550.426)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(212.982.938)	(117.680.728)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(25.928.578)	(15.686.227)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		40.799.866	36.816.607
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(134.443.376)	(19.740.748)
Esas faaliyet karı		516.174.656	356.793.626
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		--	13.467.085
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(31.142.667)	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	12	(57.871.989)	(34.290.559)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		427.160.000	335.970.152
Finansman gelirleri		20.873.537	2.116.978
Finansman giderleri (-)		(131.432.887)	(85.986.371)
Finansman giderleri, net		(110.559.350)	(83.869.393)
Vergi öncesi dönem karı		316.600.650	252.100.759
Vergi geliri/ (gideri)	23	(86.897.616)	(47.559.517)
- Dönem vergi gideri		(93.024.333)	(53.878.915)
- Ertelenmiş vergi geliri		6.126.717	6.319.398
Dönem net karı		229.703.034	204.541.242
Dönem zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		134.554.145	108.487.434
Ana ortaklık payları		95.148.889	96.053.808
Pay adedi	24	500.000	500.000
Pay başına kazanç	24	459,4061	409,0825

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
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		(8.399.109)	(396.617)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	18	(9.300.385)	(1.941.950)
-Yabancı para çevirim farkı		137.376.728	--
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		119.677.234	(2.338.567)
<u>Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler</u>			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler			
-Ertelenmiş vergi geliri	23	1.860.077	388.390
Toplam diğer kapsamlı gelir		121.537.311	(1.950.177)
Toplam kapsamlı gelir		351.240.345	202.591.065

Toplam kapsamlı gelirin dağılımı

Kontrol gücü olmayan paylar	199.022.656	107.943.622
Ana ortaklık payları	152.217.689	94.647.443

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir 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	Yabancı Para Çevirim Farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Dönem net karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	5.000.000	13.074.563	471.192	441.748.702	311.579.585	(932.164)	--	8.905.789	(35.696.516)	(162.750.777)	581.400.374	390.301.362	971.701.736
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	3.858.154	(166.608.931)	162.750.777	--	--	--
Dönem net karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	96.053.808	96.053.808	108.487.434	204.541.242
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(396.618)	(1.009.747)	--	--	--	--	(1.406.365)	(543.812)	(1.950.177)
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye	5.000.000	13.074.563	471.192	441.748.702	311.182.967	(1.941.911)	--	12.763.943	(202.305.447)	96.053.808	676.047.817	498.244.984	1.174.292.801
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	5.000.000	13.074.563	471.192	469.464.349	593.572.344	(4.280.939)	--	12.763.943	(202.305.447)	169.440.986	1.057.200.991	632.091.987	1.689.292.978
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	169.440.986	(169.440.986)	--	--	--
Bağlı Ortaklık Edinimi Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	130.738.350	130.738.350
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	95.148.889	95.148.889	134.554.145	229.703.034
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(8.399.109)	--	(4.594.221)	70.062.130	--	--	--	57.068.800	64.468.511	121.537.311
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	5.000.000	13.074.563	471.192	461.065.240	593.572.344	(8.875.160)	70.062.130	12.763.943	(32.864.461)	95.148.889	1.209.418.680	961.852.993	2.171.271.673

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem net karı / (zararı)		229.703.034	204.541.242
Amortisman ve itfa giderleri	14,15	99.424.557	36.914.682
Kıdem tazminatı karşılığı	18	3.642.282	1.627.884
Kullanılmamış izin karşılığı	18	2.784.057	1.880.980
Şüpheli alacak değer düşüklüğü		1.032.212	397.033
Vergi gideri	23	86.897.616	47.559.517
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	12	57.871.989	34.290.559
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler -Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	6	31.142.667	(13.467.085)
Diğer karşılıklar		27.375.602	(2.054.921)
Stok değer düşüklüğü karşılığı		--	662.361
Faiz gelirleri		(20.873.537)	(2.116.978)
Faiz giderleri		130.400.285	86.493.897
Yabancı para çevrim farkları		(271.386.586)	--
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler		(517.967.551)	(177.233.860)
Stoklardaki değişimler		(771.867.242)	(154.076.138)
Peşin ödenmiş gider, diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler		(366.348.953)	(67.980.721)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki değişimler		1.008.431.916	155.739.412
Çalışanlara sağlanan faydalardaki değişimler		18.300.195	8.465.946
Ertelenmiş gelirlerdeki değişimler		(50.979.644)	(22.938.879)
Ödenen kıdem tazminatları	18	(11.816.443)	(628.084)
Ödenen vergiler	23	(103.195.284)	(30.254.601)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		(417.428.828)	107.822.246
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal yatırımlardaki değişimler		(174.150.455)	--
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		--	30.160
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	14,15	(76.689.949)	(84.909.061)
Maddi duran varlık satışları	14	31.189	15.055
İşletme birleşmesinden kaynaklanan nakit akış	26	(160.457.517)	--
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		(411.266.732)	(84.863.846)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		708.759.325	75.488.827
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(919.671)	(809.290)
Tahsil edilen faiz		20.873.537	2.116.978
Ödenen faiz		(129.808.951)	(85.986.371)
Finansal faaliyetlerden sağlanan (kullanılan) net nakit		598.904.240	(9.189.856)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)		(229.791.320)	13.768.544
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	5	395.347.001	47.218.644
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	165.555.681	60.987.188

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 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 Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar	15
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	16
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	17
4	Bölgümlere Göre Raporlama	21
5	Nakit ve Nakit Benzerleri	23
6	Finansal Yatırımlar	23
7	Finansal Borçlar	23
8	Ticari Alacak ve Borçlar	25
9	Diğer Alacak ve Borçlar	25
10	Stoklar	26
11	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	27
12	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	28
13	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	29
14	Maddi Duran Varlıklar	30
15	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30
16	Şerefiye	31
17	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	31
18	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	32
19	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	33
20	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	34
21	Hasılat	34
22	Faaliyet Giderleri	35
23	Gelir Vergileri	35
24	Pay Başına Kazanç	36
25	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	37
26	İşletme Birleşmesi	41
27	Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	41

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 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 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. ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte) bundan böyle "Grup" olarak ifade edilecektir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 834'dür (31 Aralık 2022: 609).

Grup'un 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

Grup'un 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
Karnawall Maroc SA (**)	Fas	Tekstil

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

(**) Bu şirket, 3 Şubat 2023 tarihinde satın alma yoluyla Grup bünyesine girmiştir.

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

(1) Şirket %30,48 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.

(2) Grup %31,5 ortaklık oranına sahiptir. Şirket'in faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli bir etkiye sahip olduğu için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmektedir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Haziran 2023 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 Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar ve borçlar ile Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler ayrıca Not 2.5'de belirtilmiştir.

(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.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

İlişikteki konsolide 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 2023 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.

(g) Konsolidasyon esasları

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Grup'un 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
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	%60,87
Karnawall Maroc SA	%51	--

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

(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.

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 A.Ş. ve Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. müşterek yönetime tabi ortaklık olup, özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilmiştir.

İştirak	Ana Faaliyet Konusu	Ülke	Sermayedeki Pay Oranı	
			30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Trabzon Liman	Liman İşletmeciliği	Türkiye	%30,48	%30,48
Varaka Kağıt	Kağıt Üretimi ve Ticareti	Türkiye	%31,5	%31,5

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TFRS'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.

Konsolide finansal raporlar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 4 Eylül 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

- TFRS 3 (Değişiklikler) – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflar
- TMS 16 (Değişiklikler) – Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
- TMS 37 (Değişiklikler) – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
- TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler 2018 – 2020
- TFRS 16 (Değişiklikler) – COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve' de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemelerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

(a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS' lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişikliklerle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler 'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikleri yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

(b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri
- TMS 1 (Değişiklikler) – Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
- TFRS 4 (Değişiklikler) – TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
- TMS 1 (Değişiklikler) – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 (Değişiklikler) – Muhasebe Tahminleri Tanımı
- TMS 12 (Değişiklikler) – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
- TFRS 17 (Değişiklikler) – Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
- TFRS 16 (Değişiklikler) – Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
- TMS 1 (Değişiklikler) – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

- (b) **Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler 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 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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 2023 tarihi itibari 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 ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır ve değerlendirilmelidir.

Grup, ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 30 Haziran 2023 tarihli konsolide 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 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

Konsolide 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
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İştirak
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İştirak
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	İlişkili Taraf
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")	İlişkili Taraf
Albayrak Construction Sarlu ("Albayrak Construction")	İlişkili Taraf
Albayrak Taşınmaz Geliştirme A.Ş. ("Albayrak Taşınmaz")	İlişkili Taraf
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Taraf
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic.Ltd. Şti. ("Ağa Maden")	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
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf
Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşletmeciliği A.Ş. ("Transbaş")	İlişkili Taraf
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak92")	İlişkili Taraf
Bayfa Geri Dön.Tur. Taş. San.ve Tic. Ltd. Şti ("Bayfa")	İlişkili Taraf
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	İlişkili Taraf
Sukkar Şeker Üretim A.Ş. ("Sukkar")	İlişkili Taraf
Mogadishu Alport ("Mogadishu")	İlişkili Taraf
Plaket Yapı Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Plaket Yapı")	İlişkili Taraf
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil Lojistik")	İlişkili Taraf
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Taraf
Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")	İlişkili Taraf
Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş. ("Asist Oto")	İlişkili Taraf
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe")	İlişkili Taraf
UPM Feribot ve Liman Hizmetleri Tic.Ltd.Şti. ("UPM Feribot")	İlişkili Taraf
Alport Conakry S.A. ("Alport Conakry")	İlişkili Taraf
Albayrak Agro-Business-Sarlu. ("Albayrak Agro")	İlişkili Taraf
Albayrak Vakfı ("Albayrak Vakfı")	İlişkili Vakıf
Faruk Albayrak	İlişkili Kişi
Ekber Alkan	İlişkili Kişi

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 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 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kademe	287.002.178	--	154.716.344	--
Albayrak İnşaat (*)	54.887.078	246.732.141	115.501.359	157.798.323
Varaka Kağıt	35.155.631	--	9.487.932	--
Platform Turizm	30.000.000	--	461.188	--
Alport Conakry	4.634.247	--	--	--
Dolu Akaryakıt	2.352.627	--	--	--
Mezra Ziraat	2.224.659	--	--	--
Mogadishu Alport	1.731.574	--	--	--
Yeşil Adamlar	1.615.073	--	950.000	--
Asist Oto	649.708	--	--	--
Albayrak Construction	516.390	--	--	--
Albayrak Agro	231.320	--	--	--
Ketebe	55.725	--	9.327	--
Transbaş	7.875	--	--	--
Trabzon Liman	306	--	--	--
Faruk Albayrak	--	250.000	--	--
Albil	--	--	8.026.083	--
Birlikte Dağıtım	--	--	403.964	--
Reklam Piri	--	8.955	245.310	--
Piri Medya	--	--	5.215	--
Nakil Lojistik	--	--	3.064.417	--
Aga Maden	--	--	212.637	--
Albayrak Taşınmaz	--	--	762.520	--
Ekber Alkan	--	--	6.158.478	--
Toplam	421.064.391	246.991.096	300.004.774	157.798.323

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

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 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)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
Kademe	85.949.457	978.580	1.537
Albayrak İnşaat	72.827.790	40.584.923	955.451
Varaka Kağıt	15.581.242	--	18.071.986
Yeşil Adamlar	1.579.398	--	950.000
Mogadishu	1.253.819	--	--
Alport Conakry	875.729	--	--
Asist Oto	699.387	--	--
Albayrak Construction Sarlu	365.638	--	--
Albayrak Agro	163.790	--	--
Dolu Akaryakıt	46.809	--	--
Upm Feribot	10.500	--	--
Transbaş	7.875	--	--
Trabzon Liman	306	--	--
Nakil Lojistik	--	--	4.260.205
Ketebe Kitap	--	--	510
Plaket Yapı	--	17.380	--
Ağa Maden	--	--	212.637
Albayrak Taşınmaz	--	--	666.940
Albil	--	--	5.791.385
Birlikte Dağıtım	--	--	331.199
Piri Medya	--	--	950
Platform	--	--	98.309
Reklam Piri	--	3.741	252.935
Toplam	179.361.740	41.584.624	31.594.044

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 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)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-30 Haziran 2023 ve 1 Ocak-30 Haziran 2022 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Haziran 2023			1 Ocak- 30 Haziran 2022		
	Mal ve Hizmet Alımı	Kira	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Kira	Diğer
Kademe	294.082.272	--	--	123.307.741	--	80.626.852
Varaka Kağıt	29.516.791	--	--	10.263.999	58.995	20.805
Albil	16.373.619	--	216.699	3.351.943	89.472	191.990
Nakil Lojistik	14.502.709	20.000	--	4.633.841	--	--
Dolu Akaryakıt	2.485.968	--	--	2.614.542	--	607.945
Birlikte Dağıtım	1.426.683	--	--	731.051	--	710
Reklam Piri	224.705	--	--	113.710	1.813	2.583
Asist Oto	84.185	--	--	--	--	--
Piri Medya	28.962	--	--	--	1.875	--
Albayrak İnşaat	18.000	88.984	--	2.950.000	--	--
Ketebe Kitap	17.114	--	--	--	--	--
Albayrak Holding	--	3.369.865	--	--	1.980.000	--
Platform Turizm	--	1.133.950	--	221.500	202.935	150.044
Albayrak Taşınmaz	--	81.000	--	--	81.000	81.000
Toplam	358.761.008	4.693.799	216.699	148.188.327	2.416.090	81.681.929

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Haziran 2023 ve 1 Ocak-30 Haziran 2022 dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 30 Haziran 2023		1 Ocak- 30 Haziran 2022	
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Kademe	51.387.709	624.300	20.813.355	--
Albayrak İnşaat	4.471.924	--	4.995.541	19.295.791
Albayrak Conakry	2.693.689	--	--	--
Mezra Ziraat	2.057.280	--	1.585.088	--
Bolber	541.958	--	--	--
Sukkar	275.654	--	--	--
Varaka Kağıt	188.425	45.000	--	15.000
Asist Oto	117.230	--	93.047	10.249
Nakil Lojistik	21.786	60.000	--	--
Albil	2.342	--	--	--
Ketebe Kitap	--	119.258	--	94.795
Toplam	61.757.997	848.558	27.487.031	19.415.835

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yılda üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 4.831.967 TL'dir (2022: 4.621.998 TL).

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 Bölümlere Göre Raporlama

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bölümlere göre kar zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Tekstil	Traktör	Eliminasyon	Toplam
Sürdürülen faaliyetler				
Hasılat	365.688.321	2.410.573.020	(1.983.479)	2.774.277.862
Satışların maliyeti	(293.032.853)	(1.551.245.215)	--	(1.844.278.068)
Brüt kar	72.655.468	859.327.805	(1.983.479)	929.999.794
Genel yönetim giderleri	(37.656.296)	(43.613.816)	--	(81.270.112)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	--	(212.982.938)	--	(212.982.938)
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	(25.928.578)	--	(25.928.578)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	195.641	40.604.225	--	40.799.866
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(54.560.331)	(79.883.045)	--	(134.443.376)
Esas faaliyet karı/(zararı)	(19.365.518)	537.523.653	(1.983.479)	516.174.656
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	(31.142.667)	(31.142.667)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(57.871.989)	--	--	(57.871.989)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	(77.237.507)	537.523.653	(33.126.146)	427.160.000
Finansal gelirler	273	20.873.264	--	20.873.537
Finansal giderler	(79.383.369)	(52.049.518)	--	(131.432.887)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(156.620.603)	506.347.399	(33.126.146)	316.600.650
Vergi (gideri)/ geliri	(3.888.609)	90.786.225	--	86.897.616
Dönem vergi gideri	--	(93.024.333)	--	(93.024.333)
Ertelenmiş vergi geliri	3.888.609	2.238.108	--	6.126.717
Dönem net karı/zararı	(152.731.994)	415.561.174	(33.126.146)	229.703.034

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

30 Haziran 2022 Tarihi İtibarıyla bölümlere göre kar zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Haziran 2022	Tekstil	Traktör	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	--	1.431.934.422	--	1.431.934.422
Satışların maliyeti	--	(935.299.274)	--	(935.299.274)
Brüt kar	--	496.635.148	--	496.635.148
Genel yönetim giderleri	(5.627.909)	(17.922.517)	--	(23.550.426)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	--	(117.680.728)	--	(117.680.728)
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	(15.686.227)	--	(15.686.227)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16.349.694	20.466.913	--	36.816.607
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(933.638)	(18.807.110)	--	(19.740.748)
Esas faaliyet karı	9.788.147	347.005.479	--	356.793.626
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	21.744.858	(8.277.773)	13.467.085
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(34.290.559)	--	--	(34.290.559)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	(24.502.412)	368.750.337	(8.277.773)	335.970.152
Finansman gelirleri	425	2.116.553	--	2.116.978
Finansman giderleri	(49.305.932)	(44.958.212)	8.277.773	(85.986.371)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(73.807.919)	325.908.678	8.277.773	252.100.759
Vergi (gideri)/ geliri	1.100.415	(48.659.932)		(47.559.517)
Dönem vergi gideri	--	(53.878.915)		(53.878.915)
Ertelenmiş vergi geliri	1.100.415	5.218.983	--	6.319.398
Dönem net karı/(zararı)	(72.707.504)	277.248.746	--	204.541.242

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	3.221.933	7.574
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	162.333.748	395.339.427
Toplam	165.555.681	395.347.001

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Grup'un sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülükler için maruz kaldığı faiz oranı riski, kur riski ve ilgili duyarlılık analizlerini Not 28'de açıklamaktadır.

6 Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları (*)	396.044.384	252.336.596
Toplam	396.044.384	252.336.596

(*) 30 Haziran 2023 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.

7 Finansal Borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	895.406.637	484.367.776
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21.907.499	24.431.911
Kısa vadeli tahviller	425.594.425	445.637.962
Toplam	1.342.908.561	954.437.649
Uzun vadeli banka kredileri	1.109.357.897	26.841.219
Toplam	1.109.357.897	26.841.219
Toplam Finansal Borçlar	2.452.266.458	981.278.868

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

7 Finansal Borçlar (devamı)

a) Tahvil İhracı

Grup'un 30 Haziran 2023 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
TRFERTT82315	25.08.2023	47%	177.000.000	165.204.861	165.204.861	--	165.204.861
TRFERTT72316	7.07.2023	33,50%	262.000.000	260.389.565	260.389.565	--	260.389.565
			439.000.000	425.594.426	425.594.426	--	425.594.426

Grup'un 31 Aralık 2022 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
TRFERTT12312	6 Ocak 2023	29,50%	130.000.000	129.391.439	129.391.439	--	129.391.439
TRFERTT12320	25 Ocak 2023	29,50%	77.000.000	75.513.256	75.513.256	--	75.513.256
TRFERTT42319	5 Nisan 2023	34,00%	262.000.000	240.733.267	240.733.267	--	240.733.267
			469.000.000	445.637.962	445.637.962	--	445.637.962

b) Banka Kredileri

30 Haziran 2023			31 Aralık 2022	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa vadeli krediler				
TL	7,50-18,14%	895.406.637	7,50-18,14%	484.367.776
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
TL	12,97-18,14%	21.907.499	12,97-18,14%	24.431.911
Uzun vadeli krediler				
TL	12,97-18,14%	1.109.357.897	12,97-18,14%	26.841.219
Toplam krediler		2.026.672.033		535.640.906

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 2.000.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır).

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
DBS alacakları (*)	247.031.871	206.697.772
Alıcılar	168.304.039	124.406.814
Alacak senetleri	86.161.799	52.707.252
Şüpheli alacaklar	9.931.999	20.487.973
Reeskont (-)	(618.972)	(667.726)
Şüpheli alacak karşılığı (-) (**)	(21.709.885)	(20.777.322)
Toplam	489.100.851	382.854.763

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	820.747.915	499.187.432
Borç senetleri	324.148.695	253.269.755
Reeskont (-)	(3.185.877)	(3.390.556)
Diğer	5.441.862	1.522.992
Toplam	1.147.152.595	750.589.623

9 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personelden alacaklar	2.169.760	3.490.481
İade alınacak vergiler	2.460.165	1.192.655
Verilen depozito ve teminatlar	2.485.929	436.730
Toplam	7.115.854	5.119.866

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 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 (devamı)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	170.082	170.082
Toplam	170.082	170.082

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesine borçlar	34.133.927	9.394.690
Alınan depozito ve teminatlar	5.380.032	3.979.657
Yapılandırılmış vergi borçları	845.184	1.033.031
Diğer borçlar	211.771.400	4.028.620
Toplam	252.130.543	18.435.998

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yapılandırılmış vergi borçları	87.183	348.730
Toplam	87.183	348.730

10 Stoklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Malzeme ve yedek parçalar	978.995.806	792.623.147
Yarı mamuller	121.772.486	139.183.088
Mamuller	651.647.089	43.540.934
Ticari mallar	29.407.962	18.722.632
Yoldaki mallar	26.560.775	10.394.335
Stok değer düşüklüğü (-)	(1.040.444)	(1.040.444)
Diğer stoklar	15.282.021	4.172.515
Toplam	1.822.625.695	1.007.596.207

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

11 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	324.589.101	80.887.855
Gelecek aylara ait giderler	17.574.420	9.146.620
İş avansları	84.177.942	182.875
Toplam	426.341.463	90.217.350

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin duran varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	--	19.935
Toplam	--	19.935

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	131.757.011	182.626.655
Gelecek aylara ait gelirler	--	110.000
Toplam	131.757.011	182.736.655

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı (%)	30 Haziran 2023	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2022
Trabzon Liman	30,48%	173.357.983	30,48%	147.066.420
Varaka Kağıt	31,50%	110.678.588	31,50%	203.241.249
Toplam		284.036.571		350.307.669

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

	İştirak Oranı (%)	1 Ocak- 30 Haziran 2023	İştirak Oranı (%)	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Trabzon Liman	30,48%	28.774.001	30,48%	16.325.774
Varaka Kağıt	31,50%	(86.645.990)	31,55%	(50.616.333)
Toplam		(57.871.989)		(34.290.559)

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlenen iştiraklerinin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilanço kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023				
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Kar/(Zarar)
Trabzon Liman	485.968.754	105.353.166	380.615.588	94.414.703
Varaka Kağıt	3.815.285.071	3.170.038.729	645.246.342	(447.717.132)

31 Aralık 2022				
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Kar/(Zarar)
Trabzon Liman	379.256.467	84.910.080	294.346.387	197.495.798
Varaka Kağıt	3.815.285.071	3.170.038.729	645.246.342	(447.717.132)

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar olan Trabzon Liman yatırımının Şirket payı olan %30,48'ine tekabül eden kısmının 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Trabzon Liman	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
İştirak Oranı %	%30,48	%30,48
Dönem başı	147.066.420	99.888.590
Kar veya Zarar Etkisi	28.774.001	16.325.774
Diğer kapsamlı gelir etkisi	(2.482.438)	(236.965)
Dönem sonu	173.357.983	115.977.399

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 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 Varaka Kağıt yatırımının Şirket payı olan %31,5'ine tekabül eden kısmının 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak- 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Varaka Kağıt	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
İştirak Oranı %	%31,5	%31,5
Dönem başı	203.241.249	61.135.465
Diğer kapsamlı gelir etkisi	(5.916.671)	(50.616.333)
Kar veya zarar etkisi	(86.645.990)	(159.653)
Dönem sonu	110.678.588	10.359.479

13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Haziran 2023 ve 3 Haziran 2022 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	17.714.985	17.714.985
31 Aralık bakiyesi	17.714.985	17.714.985
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	--	--
Dönem sonu bakiyesi	--	--
Dönem başı net defter değeri	17.714.985	17.714.985
Dönem sonu net defter değeri	17.714.985	17.714.985

Bağlı ortaklığa ait Bakırköy Dünya Ticaret Merkezinde bulunan yatırım amaçlı gayrimenkulünün gerçeğe uygun değeri SPK tarafından yetkilendirilmiş RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından piyasa değeri yöntemi kullanılarak belirlenmiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 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 2023 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Net defter değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	985.182.010	859.814.933
İlaveler	45.366.361	78.739.467
İşletme birleşmesi yolu ile giriş (Not 26)	752.975.355	--
Çıkış	(31.189)	(15.055)
Cari dönem amortisman gideri	(82.617.978)	(32.074.067)
Yabancı para çevirim farkı	355.108.038	--
Dönem sonu net defter değeri	2.055.982.597	906.465.278

Eksi: Birikmiş amortisman

Maliyet	2.367.175.794	981.306.826
Birikmiş amortisman	(311.193.197)	(74.841.548)
Dönem sonu net defter değeri	2.055.982.597	906.465.278

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 420.000.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 440.275.000 TL).

15 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	20.284.388	7.985.354
İlaveler	31.323.588	6.169.594
İşletme birleşmesi yolu ile giriş (Not 26)	114.381.531	--
Cari dönem amortisman gideri	(16.301.294)	(4.407.593)
Yabancı para çevirim farkı	53.943.069	--
Dönem sonu bakiyesi	203.631.282	9.747.355
Birikmiş itfa payları		
Maliyet	316.305.904	61.165.133
Birikmiş amortisman	(112.674.622)	(51.417.778)
Dönem sonu bakiyesi	203.631.282	9.747.355

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

16 Şerefiye

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde şerefiye tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	17.657.350	17.657.350
İşletme birleşmesi (Not 26)	64.054.943	--
Dönem sonu bakiyesi	81.712.293	17.657.350

17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Garanti karşılıkları (**)	52.655.262	26.427.357
Dava karşılıkları (*)	5.250.983	4.103.286
Kısa vadeli karşılıklar	57.906.245	30.530.643

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

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30.714.837	28.445.911
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 (*)	4.841.783.295	3.171.572.083
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	4.872.498.132	3.200.017.994

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla verilen TRİ'lerin parasal pozisyonları itibarıyla aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	4.855.872.297	3.198.466.582
Avro	16.625.835	1.019.452
ABD Doları	--	531.960
Toplam	4.872.498.132	3.200.017.994

(*) Bağlı Ortaklık 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 Bağlı Ortaklık, Banka tarafından kendinden talep edilecek farkı birebir traktör satışını yapan ilgili bayiye yansıtmaktadır. Dolayısıyla yukarıda bahsi geçen teminat bankaya Bağlı Ortaklık tarafından verilen bir teminat olmakla beraber, yükümlülük nihayetinde Bayii' ye aktarılmaktadır.

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek ücret ve maaşlar	13.502.377	9.860.411
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	16.713.447	3.904.822
Ödenecek vergi ve fonlar	7.161.553	3.162.600
Toplam	37.377.377	16.927.833

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	9.967.053	7.182.996
Toplam	9.967.053	7.182.996

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	18.080.099	16.953.875
Toplam	18.080.099	16.953.875

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

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 2023 itibarıyla 19.983 TL ve 31 Aralık 2022 itibarıyla 15.371 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 2023	31 Aralık 2022
Faiz Oranı	22,30%	22,30%
Beklenen Enflasyon Oranı	19,30%	19,30%
Net İskonto Oranı	2,51%	2,51%

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 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi	16.953.875	7.182.101
Hizmet maliyeti	1.626.350	549.692
Faiz gideri	2.015.932	1.078.192
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	9.300.385	1.941.950
Ödemeler	(11.816.443)	(628.084)
Dönem sonu bakiyesi	18.080.099	10.123.851

19 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi	200.756.175	95.846.045
Diğer	15.264.031	27.430
Toplam	216.020.206	95.873.475

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	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	8,98%	448.980	8,98%	448.980
M. Mesut Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Kazım Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Muzaffer Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Mustafa Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Faruk Albayrak	5,00%	250.000	5,00%	250.000
Nuri Albayrak	3,98%	198.980	3,98%	198.980
Asiye Coşkun	1,12%	56.120	1,12%	56.120
Ödenmiş Sermaye	100%	5.000.000	100%	5.000.000

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 5.000.000 TL ve beheri 10 TL olan 500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 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 karlarının %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. Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri 12.763.943 TL'dir. (31 Aralık 2022: 8.905.789 TL).

21 Hasılat

Grup'un 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerine ait hasılatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Yurt içi satışlar	2.737.216.664	1.398.749.800
Yurt dışı satışlar	39.294.694	36.169.043
Brüt hasılat	2.776.511.358	1.434.918.843
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(2.233.496)	(2.984.421)
Hasılat	2.774.277.862	1.431.934.422

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri	81.270.112	23.550.426
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	212.982.938	117.680.728
Araştırma ve geliştirme giderleri	25.928.578	15.686.227
Toplam	320.181.628	156.917.381

23 Gelir Vergileri

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Grup için uygulanan kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Vergi Gideri

1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari dönem vergi gideri:		
Dönem vergi gideri	(93.024.333)	(53.878.915)
Ertelenmiş vergi geliri:		
Geçici farklardan kaynaklanan	6.126.717	6.319.398
	(86.897.616)	(47.559.517)
<u>Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri):		
Aktüeryal farkların vergi etkileri	1.860.077	388.390
	1.860.077	388.390
Toplam vergi gideri	(85.037.539)	(47.171.127)

Etkin Vergi Oranının Mutabakatı

1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 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 2023		1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem net karı		229.703.034		204.541.242
Tenzil: cari dönem vergi gideri		(86.897.616)		(47.559.517)
Vergi öncesi karı		316.600.650		252.100.759
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	20%	(63.320.130)	23%	(57.983.175)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	6%	(18.956.282)	1%	(2.288.362)
Ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlar	4%	(17.671.272)	3%	(6.360.779)
İstisna ve indirimler	(6)%	19.591.727	(11)%	27.336.926
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	4%	(11.574.398)	3%	(7.886.829)
Farklı vergi oranlarının etkisi ve diğer	(2)%	5.032.739	0%	(377.298)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi gideri	27%	(86.897.616)	19%	(47.559.517)

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

23 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş Vergi ile İlgili Yükümlülükler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlığı	3.528.435	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(35.532.132)	(39.990.491)
Toplam bakiye	(32.003.697)	(39.990.491)

24 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 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalaması (her biri 10 TL)	500.000	500.000
Dönem net karı/(zararı)	229.703.034	204.541.242
Pay başına kazanç (TL)	459,4061	409,0825

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

25 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

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, getiriyi optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

25 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 2023 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	72.822.410	2.433.472	354.572	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.035.577	1.960	34.985	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	777.970	29.037	1.000	--
3. Diğer	176.494.454	934.105	5.412.125	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	251.130.411	3.398.574	5.802.682	--
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)	251.130.411	3.398.574	5.802.682	--
10. Ticari borçlar	226.176.306	4.951.508	3.475.858	1.422
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	213.178.540	8.046.471	177.968	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	117.950.846	723.632	3.518.223	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	557.305.692	13.721.611	7.172.049	1.422
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)	557.305.692	13.721.611	7.172.049	1.422
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)	(306.175.281)	(10.323.037)	(1.369.367)	(1.422)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(365.496.859)	(10.562.548)	(3.264.269)	(1.422)
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 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	27.673.122	816.876	621.971	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.189.426	60.815	2.623	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	54.147.012	1.003.309	1.775.120	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	83.009.560	1.881.000	2.399.714	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	17.921	--	899	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	17.921	--	899	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	83.027.481	1.881.000	2.400.613	--
10. Ticari borçlar	46.185.260	1.057.197	1.321.021	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	27.020	--	1.353	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	83.944.197	723.631	3.524.603	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	130.156.477	1.780.828	4.846.977	--
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)	130.156.477	1.780.828	4.846.977	--
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)	(47.128.996)	100.172	(2.446.364)	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(17.349.732)	(179.506)	(697.780)	--
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 A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

25 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**Piyasa Riski (devamı)****(i) Kur Riski (devamı)***Duyarlılık Analizi*

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

30 Haziran 2023		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(26.721.090)	26.721.090
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(26.721.090)	26.721.090
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.891.749)	3.891.749
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.891.749)	3.891.749
İngiliz Sterlini 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7-Gbp net varlık/yükümlülüğü	(4.689)	4.689
8-Gbp riskinden korunan kısım(-)	--	--
9-Gbp Net Etki (7+8)	(4.689)	4.689
TOPLAM (3+6+9)	(30.617.528)	30.617.528

31 Aralık 2022		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	181.303	(181.303)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	181.303	(181.303)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.894.203)	4.894.203
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.894.203)	4.894.203
TOPLAM (3+6)	(4.712.900)	4.712.900

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

26 İşletme Birleşmesi

Grup, Karnawall Maroc SA.'nın %51 oranındaki hissesini 3 Şubat 2023 tarihinde 200.129.552 TL bedelle devralmıştır.

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" ne göre kayda alınma şartlarını karşılayan tanımlanabilir varlıklar, yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. 30 Haziran 2023 tarihinde, Şirket satın alma muhasebesini tamamlamış ve bu işlem sonucunda tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülüklerini gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirmiştir.

Tanımlanabilir varlıklar ve devralınan yükümlülükler	
Nakit ve nakit benzerleri	39.672.035
Ticari alacaklar	37.216.131
Diğer alacaklar	1.199.729
Stoklar	43.162.246
Peşin ödenmiş giderler	2.447.111
Diğer dönen varlıklar	87.411.057
Maddi duran varlıklar (Not 14)	752.975.355
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Not 15)	114.381.531
Kısa vadeli borçlanmalar	(57.042.918)
Ticari borçlar	(47.706.066)
Diğer borçlar	(67.041)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(2.149.349)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(92.849)
Uzun vadeli borçlanmalar	(704.594.013)
Net tanımlanabilir varlıklar ve devralınan yükümlülükler	266.812.959
Satın alma maliyeti	200.129.552
Kontrol gücü olmayan paylar	130.738.350
Şerefiye (Not 16)	64.054.943
İşletme birleşmesinin Grup'un nakit akışlarına net etkisi aşağıdaki gibidir	
Satın alma maliyeti	(200.129.552)
Satın alım yoluyla devralınan nakit ve nakit benzerleri	39.672.035
Net nakit akış	(160.457.517)

27 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.