

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Diğer Hususlar

Grup'un Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 7 Haziran 2024 tarihli raporunda söz konusu konsolide finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulanması	
TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulanması TMS 29’a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2024 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücünü yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29’un uygulanması, Şirket’in finansal tablolarındaki birçok kalemden kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. Finansal tabloların güncel satın alma gücü yaklaşımı kullanılarak hazırlanması ve doğru sonuçların elde edilmesi, birçok finansal durum tablosu kaleminin ve cari dönem işlemlerinin yeniden düzenlenmeleri ile ilgili olarak kullanılan bir dizi karmaşık prosedür, hesaplama ve mutabakat gerektirir. Yeniden düzenleme sürecinde uygulanan metodoloji ve hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan tarihi verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Şirket’in ilgili süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir. - Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS’ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. - Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek tarihi maliyet ve satın alım tarihleri, kontrol edilmiştir. - Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranları kontrol edilerek; parasal olmayan kalemlerin, özkaynak değişim tablosunun, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanmasına ilişkin çalışmalar test edilmiştir. - Finansal tablolarda ilgili dipnotların yeterliliği ve tutarlılığı kontrol edilmiştir. TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulanması sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, önemli bir yanlışlığa rastlanılmamıştır.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi Şirket'in ana faaliyet konusu tekstil ürünlerinin imalatı ve ticareti, Şirket'in bağlı ortaklığı Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ("Tümosan")'ın ana faaliyeti ise dizel motor üretimi, dizel motor ile çalışan traktör üretimi ve yetkili servis hizmetleri vermektir. Yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması, doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebepleriyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir. 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yılda Grup'un hasılatı 7.180.215.014 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5.i ve Not 22' de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Grup'un satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir. Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Grup'un mevcut müşterileri içerisinde riskli ve yüksek hacimli müşteriler belirlenerek, söz konusu tarih aralığında gerçekleşen satışların ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiş ve popülasyon olarak belirlenmiştir. Bu listelerin tamlığı ve doğruluğunun kontrolü yapılmıştır. Örneklem metoduyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında satış sözleşmelerinin sevkiyat koşulları, sevkiyat ve teslim belgeleri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır. Buna ek olarak Hasılat notunda (Not 22) yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir. Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlığa rastlanılmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS' lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Muhammet Yaşarbaş'tır.

Vizyon Grup Bağımsız Denetim A.Ş.
Member firm of MGI Worldwide

Muhammet Yaşarbaş
Sorumlu Denetçi, SMMM

10 Nisan 2025, İstanbul

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

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)*

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	240.785.507	606.864.924
Finansal yatırımlar	6	1.008.442.998	736.993.655
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	1.228.399.534	806.335.342
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8	1.601.569.698	1.721.929.759
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	236.401.305	264.303.121
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	230.577.373	9.394.885
Stoklar	10	3.051.471.995	3.175.707.102
Peşin ödenmiş giderler	11	197.796.112	305.792.247
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	32.064.391	615.153
Diğer dönen varlıklar	20	267.176.943	385.154.191
Toplam dönen varlıklar		8.094.685.856	8.013.090.379
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	170.082	245.562
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	1.460.345.819	1.915.750.643
Maddi duran varlıklar	14	6.260.523.604	6.602.529.591
Maddi olmayan duran varlıklar			
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	15	239.289.763	416.840.697
- <i>Şerefiye</i>	16	470.540.020	512.103.904
Kullanım hakkı varlıkları	17	64.853.150	63.832.184
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	107.960.869	107.960.869
Toplam duran varlıklar		8.603.683.307	9.619.263.450
Toplam varlıklar		16.698.369.163	17.632.353.829

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	5.234.645.992	2.896.268.328
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	58.294.009	44.233.580
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	17	3.050.050	2.543.199
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	20.812.473	66.973.407
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	1.107.129.109	2.038.220.991
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	58.191.164	71.611.693
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	12.359.369	35.999.557
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	408.709.738	312.261.327
Ertelenmiş gelirler	11	240.106.405	245.204.336
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	--	119.319.448
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	19	18.721.528	21.138.945
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	79.007.735	79.101.404
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		7.241.027.572	5.932.876.215
Uzun vadeli borçlanmalar	7	1.462.108.860	1.820.229.409
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	17	17.146.139	18.565.278
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	44.418.600	44.986.158
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	863.371.907	881.309.319
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.387.045.506	2.765.090.164
Toplam yükümlülükler		9.628.073.078	8.697.966.379
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	21	5.000.000	5.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		103.955.121	103.955.121
Paylara ilişkin primler/iskontolar		167.725.188	167.725.188
Birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		305.299.161	80.831.886
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(13.436.668)	196.186.036
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		112.498.977	111.096.825
Geçmiş yıllar karları		5.423.348.800	3.572.682.225
Dönem net karı/(zararı)		(1.470.476.656)	1.852.068.727
Kontrol gücü olmayan paylar		2.436.382.162	2.844.841.442
Toplam özkaynaklar		7.070.296.085	8.934.387.450
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		16.698.369.163	17.632.353.829

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Hasılat	22	7.180.215.014	13.421.506.755
Satışların maliyeti (-)	22	(5.960.226.534)	(9.860.732.840)
Brüt kar		1.219.988.480	3.560.773.915
Genel yönetim giderleri (-)	23	(421.813.645)	(459.525.212)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(1.107.232.835)	(936.845.630)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	23	(84.497.555)	(148.763.701)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	201.937.248	146.672.637
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(276.968.337)	(474.493.270)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(468.586.644)	1.687.818.739
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	545.596.522	199.086.901
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	12	(456.236.458)	1.236.840.105
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		(379.226.580)	3.123.745.745
Finansman giderleri (-)	26	(1.636.951.326)	(237.395.633)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	28	194.136.576	75.044.531
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(1.822.041.330)	2.961.394.643
Vergi gideri	29		
- Dönem vergi gideri		(74.211.470)	(584.384.060)
- Ertelenmiş vergi geliri		17.237.146	(230.735.411)
Dönem net karı/(zararı)		(1.879.015.654)	2.146.275.172
Dönem net karı/(zararının) dağılımı			
Ana ortaklık payları		(1.470.476.656)	1.852.068.727
Kontrol gücü olmayan paylar		(408.538.998)	294.206.445
Pay Adedi		500.000	500.000
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		(3.758)	4.293

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem net karı/(zararı)		(1.879.015.654)	2.146.275.172
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
<u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</u>			
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar	12	831.633	98.647.214
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	19	(2.801.062)	(20.937.721)
<u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi</u>			
Yabancı para çevrim farkları		16.193.452	297.983.188
<u>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</u>			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	29	700.266	5.234.430
Toplam diğer kapsamlı gelir		14.924.289	380.927.111
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(1.864.091.365)	2.527.202.283
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payı		(1.455.632.085)	2.133.962.968
Kontrol gücü olmayan paylar		(408.459.280)	393.239.315

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Yabancı Para Çevrim 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 2023 itibarıyla bakiye	5.000.000	103.955.121	167.725.188	3.090.322	(7.966.641)	--	111.096.825	3.198.614.082	374.068.143	3.955.583.040	2.302.708.974	6.258.292.014
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	374.068.143	(374.068.143)	--	--	--
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	--	--	1.852.068.727	1.852.068.727	294.206.445	2.146.275.172
Bağlı Ortaklık Edinimi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	148.893.153	148.893.153
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	97.432.396	(11.724.191)	196.186.036	--	--	--	281.894.241	99.032.870	380.927.111
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiye	5.000.000	103.955.121	167.725.188	100.522.718	(19.690.832)	196.186.036	111.096.825	3.572.682.225	1.852.068.727	6.089.546.008	2.844.841.442	8.934.387.450
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	5.000.000	103.955.121	167.725.188	100.522.718	(19.690.832)	196.186.036	111.096.825	3.572.682.225	1.852.068.727	6.089.546.008	2.844.841.442	8.934.387.450
Transferler	--	--	--	--	--	--	1.402.152	1.850.666.575	(1.852.068.727)	--	--	--
Dönem net zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.470.476.656)	(1.470.476.656)	(408.538.998)	(1.879.015.654)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	224.572.377	(105.102)	(209.622.704)	--	--	--	14.844.571	79.718	14.924.289
31 Aralık 2024 itibarıyla bakiye	5.000.000	103.955.121	167.725.188	325.095.095	(19.795.934)	(13.436.668)	112.498.977	5.423.348.800	(1.470.476.656)	4.633.913.923	2.436.382.162	7.070.296.085

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem net karı/(zararı)		(1.879.015.654)	2.146.275.172
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	14,15,17	370.461.715	505.096.254
Vergi geliri/gideri	29	56.974.324	815.119.471
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	19	23.255.543	24.377.872
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	12	456.236.458	(1.236.840.105)
Şüpheli alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler	8	(10.391.928)	(2.543.728)
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından oluşan kazançlar ile ilgili düzeltmeler			
<i>Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler</i>		(534.251.085)	(199.086.901)
Dava ve garanti karşılıkları	18	31.071.923	43.735.584
Kullanılmamış izin karşılığı	19	7.278.285	9.371.385
Stok değer düşüklük karşılığı ile ilgili düzeltmeler	10	--	(1.875.947)
Faiz giderleri	26	1.633.895.270	234.356.644
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	17	3.056.056	3.038.989
Yabancı para çevrim farkları		422.107.912	(602.796.490)
Parasal Kazanç ve Kayıp		(10.739.588)	384.668.552
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler		(494.093.711)	(1.312.262.499)
Stoklardaki değişimler		124.235.107	(537.565.664)
Peşin ödenmiş gider/ diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler		225.973.383	(160.196.325)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki değişimler		(904.444.594)	479.000.349
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(13.420.529)	28.237.663
Ertelenmiş gelirler ile ilgili değişimler		(5.097.931)	(189.520.896)
Ödenen kıdem tazminatları		(11.250.332)	(24.914.066)
Ödenen vergiler		(82.217.277)	(535.799.820)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	17	(6.066.170)	(4.980.812)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		(596.442.823)	(135.105.318)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının alınması / satılması sonucu elde edilen nakit girişleri / çıkışları, net		262.801.742	62.394.729
Finansal yatırımlardaki değişimler		--	4.444.199
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	14,15,16	(445.192.538)	(612.940.731)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri	14,15,16	238.868.491	32.093.127
İşletme birleşmesinden kaynaklanan nakit akış	31	--	(231.666.591)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit		56.477.695	(745.675.267)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		1.994.317.544	1.326.655.152
Ödenen faiz	26	(1.633.895.270)	(234.356.644)
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		360.422.274	1.092.298.508
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		(179.542.854)	211.517.923
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	5	606.864.924	940.519.111
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(186.536.563)	(545.172.110)
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	240.785.507	606.864.924

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir)

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	13
2.3	Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	14
2.4	Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar	16
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	17
2.6	Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları	31
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	32
4	Bölgümlere Göre Raporlama	37
5	Nakit ve Nakit Benzerleri	39
6	Finansal Yatırımlar	39
7	Finansal Borçlar	39
8	Ticari Alacak ve Borçlar	41
9	Diğer Alacak ve Borçlar	42
10	Stoklar	42
11	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	43
12	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	44
13	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	45
14	Maddi Duran Varlıklar	46
15	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	48
16	Şerefiye	48
17	Kiralama İşlemleri	49
18	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	50
19	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	51
20	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	53
21	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	53
22	Hasılat	55
23	Faaliyet Giderleri	56
24	Çeşit Esasına Göre Giderler	57
25	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler	58
26	Finansman Gelir ve Giderleri	58
27	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	59
28	Parasal Kazanç ve Kayıp	59
29	Gelir Vergileri	60
30	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	64
31	İşletme Birleşmeleri	74
32	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	74

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 1.070'dir (31 Aralık 2023: 1.388).

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.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

31 Aralık 2024 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

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2024	2.684,55	1,00000	%291
31.12.2023	1.859,38	1,44379	%268
31.12.2022	1.128,45	2,37897	%156

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide Finansal Tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

(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.

(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 değerinin 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.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
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	%51

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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	
			31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
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 11 Nisan 2025 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal 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 ileriye yönelik olarak uygulanır.

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

- TMS 1 (Değişiklikler) – Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
- TFRS 16 (Değişiklikler) – Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
- TMS 1 (Değişiklikler) – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TSRS 1 – Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
- TSRS 2 – İklimle İlgili Açıklamalar

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

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.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

(a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

(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
- TFRS 17 (Değişiklikler) – Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
- TMS 21 (Değişiklikler) – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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 17 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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

(a) Finansal araçlar

(i) Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

(i) Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

– 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

– Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Topluluk, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(a) Finansal araçlar(devamı)

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

(ii) Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(b) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar haricindeki maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maliyet, varlık alımlarıyla doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir. Grup tarafından inşa edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki kalemleri içermektedir:

- Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri;
- Varlığın Grup'un kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler;
- Grup'un varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçalarının sökümüne veya restorasyonuna, parçaların yer değiştirmesine ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetler ve
- Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri.

Maliyetler, yabancı para ile satın alınan maddi duran varlıklar için, özellikli nakit akışı riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç veya kayıpların özkaynaktan transferlerini içerir. Satın alınan yazılım, ilgili ekipmanın kullanılabilmesi için tamamlayıcı unsur olduğunda ekipmanın parçası olarak aktifleştirilir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Gayrimenkuller ile tesis makine ve cihazlar yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilir. Değer artışları Özkaynaklar altında "Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları" altında muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar. (Söz konusu maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla elde edilen net tutar ile defter değeri arasındaki hesaplanan fark) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Grup'un, değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilenler dışında, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan maddi duran varlıklar ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(b) Maddi duran varlıklar (devamı)

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibariyle amortismanla tabi tutulurlar.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Grup kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanla tabi tutulur. Arazi amortismanla tabi değildir.

Cari dönemde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen kalan faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Ömür (Yıl)
Yer altı ve yer üstü düzenleri	7-11
Binalar	34-50
Makine ve teçhizatlar	1-50
Motorlu taşıtlar	1-6
Demirbaşlar	1-50
Özel maliyetler	1-17

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibariyle gözden geçirilmekte ve güncellenmektedir.

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Grup tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştukları zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa payları

Şerefiye dışında kalan maddi olmayan duran varlık kalemleri için itfa payları, kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari dönemde tahmin edilen kalan faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Ömür (Yıl)
Haklar	1-15
Geliştirme Giderleri	1-10

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibariyle gözden geçirilmekte ve güncellenmektedir

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(d) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile ölçülür. Gerçeğe uygun değer artış ve azalışları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

(e) Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklar

Grup, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye ve belirsiz faydalı ömre sahip varlıklar için geri kazanılabilir tutar her sene aynı dönemde tahmin edilir. Bir varlıkla ilgili nakit yaratan birimin ("NYB") defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur. Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da NYB'lere ayrılır. Faaliyet bölümü tavanı testine tabi olmak şartıyla, şerefiyenin dağıtılmış olduğu NYB'ler şerefiye değer düşüklüğü testinin yapıldığı seviyede toparlanır, böylelikle şerefiyenin iç raporlama amaçlı izlendiği en düşük seviye yansıtılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye. Değer düşüklüğü testi için birleşme sinerjisinden yararlanması beklenen NYB'lere dağıtılır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle NYB'lere (NYB gruplarına) dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra NYB'lerdeki (NYB gruplarındaki) diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Şerefiyede meydana gelen değer düşüklüğü zararı geri çevrilmez. Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(f) Stoklar

Stoklar, raporlama tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu hammadde, üretim tesislerinde üretilen tüm mamuller ve ticari mallardan oluşmaktadır. İlgili hammadde, mamuller ve ticari mallar iç tüketim, üretim ve satış amaçlı elde tutulmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla yoldaki mallar eğer kullanma hakkı ve sahipliği Grup'a geçmiş ise stoklar içerisinde gösterilmektedir.

Mamuller için normal akışı içinde satış amaçlı elde tutulmaktadır. Grup'un üretim tesislerinde üretilen bağlı kuruluşlardan ve üçüncü kişilerden alınan ve anlık durumlarında satılabilecek durumdaki varlıklardan oluşmaktadır.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir.

Net gerçekleştirilir değer, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

(g) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Grup, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 41.828 TL ve 23.490 TL tutarındadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplarken 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistik varsayımlar Not 19'de açıklanmıştır.

Aktüeryal farklar hariç kıdem tazminatı karşılığında meydana gelen bütün değişiklikler kar veya zarara kaydedilir. Aktüeryal farklar ise kar zarara yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler içerisinde "Aktüeryal kazanç/(kayıp)" hesabında kayıtlara alınmakta ve doğrudan özkaynak altında gösterilmektedir.

(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kar paylaşım planları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir. Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar, ikramiye karşılıkları ve kullanılmamış izin hakları karşılıklarından oluşmaktadır.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(h) Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

(ı) Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda çıkışlarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında karşılık ayrılır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansal gider olarak muhasebeleştirilir.

(i) Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(i) Hasılat (devamı)

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Hizmet gelirleri hizmetin verildiği dönemde gelir kaydedilir. Bir yıldan uzun süreli bakım onarım sözleşmeleri kapsamındaki hizmet gelirleri, sözleşme dönemlerine eşit olarak yayılarak muhasebeleştirilir ve ileriki dönemlere ait tutarlar finansal tablolara ertelenmiş gelir olarak yansıtılır.

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan zımni faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

(j) Devlet teşvikleri

Alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Grup'un teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın faydalı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Grup'a katlandığı maliyetlerle ilgili verilen teşvikler, maliyetlerin oluştuğu dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

(k) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

(iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(I) Kiralama işlemleri

Grup – kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
 - Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- Kiralama ile ilgili Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş,
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(I) Kiralama işlemleri (devamı)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır,
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(m) Finansman giderleri

Finansman giderleri, Faiz giderleri, kiralama işlemlerinden ve kur farkları kaynaklanan faiz giderlerini içerir.

Bir özellikli varlık satın alımı, inşası veya üretimiyle doğrudan ilgili olmayan borçlanma maliyetleri etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansal gelirler veya finansal giderler içerisinde net olarak raporlanır.

(n) Vergi

Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergisi ve ertelenen vergi doğrudan özkaynaklarda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınan kalemlerin vergi etkileri hariç kar veya zarar hesaplarında muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibariyle yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir. Türkiye'deki uygulama detayları Not 29'de verilmiştir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Grup'un geri çevrim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar ve
- Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(n) Vergi (devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi (devamı)

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi yükümlülüklerine mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi olması veya vergiye tabi işletmeler farklı işletmeler olmakla birlikte bu işletmeler vergi borçlarını ve vergi alacaklarını ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaştırılabilir.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

(iii) Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup'un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(o) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda döneme ilişkin nakit akımları işletme yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Grup, işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, net kar/zararın gayri nakdi işlemlerin geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

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

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalardaki üç aydan kısa vadeli mevduat, oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımları ifade etmektedir.

(p) Temettüleri

Temettü alacakları, beyan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak, Genel Kurul'da kar dağıtım kararının alındığı dönemde finansal tablolara yansıtılır.

(q) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup bölümlere göre raporlamasını Tekstil ve Traktör faaliyetleri altında takip etmektedir. Bölümlerin faaliyet sonuçları Not 4'de gösterilmiştir.

(r) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, yatırım fonu değer artışlarından oluşmaktadır.

(s) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, kira gelirleri, hurda ve ilk madde satış gelirleri, mdv satış karları ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, reeskont giderleri, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri, bağış ve yardım giderleri, şüpheli alacak veya stok karşılık giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin şirket bazında net gelir ya da net gider durumunda olmasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler veya esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(t) Gerçeğe uygun değer belirlenmesi

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler ölçme ve açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlarla ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

(i) Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değerleri gelecekteki nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesiyle bulunacak değer olarak tahmin edilir. Belirli bir faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumunda orijinal fatura tutarından değerlendirilir. Bu gerçeğe uygun değerler ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir.

(ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler

Diğer türev olmayan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir. Gerçeğe uygun değer, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile bugünkü değere indirgenmesi ile hesaplanmaktadır. Dönüştürülebilir senetlerin yükümlülük kısmı ile ilgili olarak, piyasa faiz oranı. Dönüştürme seçeneği olmayan benzer yükümlülüklerle referans verilerek belirlenir. Finansal kiralama işlemleri için piyasa faizi benzer kira anlaşmalarına göre belirlenir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TFRS' lere uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Bu konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında Grup'un muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğinin temel kaynakları 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Not 2.5 (b, c) Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Not 8 Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- Not 13 Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri
- Not 14 Arazi ve arsaların, binaların, tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değerleri
- Not 18 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
- Not 19 Kıdem tazminatı karşılığında kullanılan varsayımlar
- Not 29 Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Not 30 Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic.Ltd. Şti. ("Ağa Maden")	İlişkili Taraf
Albayrak Agro-Business-Sarlu. ("Albayrak Agro")	İlişkili Taraf
Albayrak Construction Sarlu ("Albayrak Sarlu")	İlişkili Taraf
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	İlişkili Taraf
Albayrak Taşınmaz Geliştirme A.Ş. ("Albayrak Taşınmaz Geliştirme")	İlişkili Taraf
Albayrak Tur.Sey.İnş.Tic.A.Ş.Somali Mogadishu Limanı ("Mogadishu Liman")	İlişkili Taraf
Albayrak Vakfı ("Albayrak Vakfı")	İlişkili Vakıf
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak92")	İlişkili Taraf
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")	İlişkili Taraf
Alport Conakry S.A. ("Alport Conakry")	İlişkili Taraf
Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş. ("Asist Oto")	İlişkili Taraf
Avrasya Atık Yönetimi A.Ş. ("Avrasya Atık")	İlişkili Taraf
Bayfa Geri Dön.Tur. Taş. San.ve Tic. Ltd. Şti ("Bayfa")	İlişkili Taraf
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Taraf
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Taraf
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	İlişkili Taraf
Free Lojistik Akaryakıt Paz. ve Tic. Ltd. Şti. ("Free Lojistik")	İlişkili Taraf
Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")	İlişkili Taraf
İntrotema Yayıncılık A.Ş. ("İntrotema")	İlişkili Taraf
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe")	İlişkili Taraf
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe")	İlişkili Taraf
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Taraf
Mogadishu Alport ("Mogadishu")	İlişkili Taraf
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil")	İlişkili Taraf
Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")	İlişkili Taraf
Plaket Yapı Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Plaket Yapı")	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
Sukkar Şeker Üretim A.Ş. ("Sukkar")	İlişkili Taraf
Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşletmeciliği A.Ş. ("Transbaş")	İlişkili Taraf
UPM Feribot ve Liman Hizmetleri Tic.Ltd.Şti. ("UPM Feribot")	İlişkili Taraf
Yaşam Tekstil Turizm Sanayi ve Tic.Ltd.Şti. ("Yaşam Tekstil")	İlişkili Taraf
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Albayrak İnşaat	533.137.797	235.422.725	--	--
Kademe	508.512.694	978.580	1.157.499	--
Albil	73.733.258	--	13.300.226	--
Yaşam Tekstil	70.142.771	--	--	--
Free Lojistik	15.486.290	--	--	--
Varaka Kağıt	14.976.865	--	530.372	4.840.703
Alport Conakry	9.531.786	--	--	--
Albayrak Construction Sarlu	673.924	--	--	--
Albayrak Agro	657.072	--	--	--
Sukkar	647.818	--	--	--
Dolu Akaryakıt	298.248	--	--	--
Yeşil Adamlar	212.772	--	--	--
Asist Oto	167.290	--	208.809	--
Avrasya Atık	124.742	--	--	--
Ketebe Kitap	50.458	--	--	--
Nakil Lojistik	36.720	--	2.264.858	--
Transbaş	7.875	--	--	--
Trabzon Liman	1.154	--	--	7.518.666
Platform Turizm	--	--	1.328.635	--
Albayrak Taşınmaz	--	--	1.054.120	--
Birlikte Dağıtım	--	--	345.851	--
Piri Medya	--	--	305.667	--
Ağa Maden	--	--	212.637	--
Reklam Piri	--	--	103.549	--
Mezra Ziraat	--	--	250	--
Toplam	1.228.399.534	236.401.305	20.812.473	12.359.369

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

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)***3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe	579.050.864	1.458.960	281.062	--
Albayrak İnşaat	112.260.852	262.253.250	--	29.096.797
Varaka Kağıt	45.429.677	--	6.628.508	--
Albil	35.288.564	229.886	18.217.751	6.902.760
Mezra Ziraat	12.523.415	--	--	--
Platform Turizm	7.825.467	--	997.155	--
Alport Conakry	7.813.168	--	--	--
Mogadishu Liman	2.850.017	--	--	--
Yeşil Adamlar	981.267	--	--	--
Albayrak Sarlu	862.603	--	--	--
Sukkar	417.787	--	--	--
Albayrak Agro	386.408	--	--	--
Ketebe	250.546	78	2.433	--
Dolu Akaryakıt	203.235	--	--	--
Avrasya Atık	180.102	--	--	--
Transbaş	11.370	--	--	--
Faruk Albayrak	--	360.947	--	--
Birlikte Dağıtım	--	--	920.158	--
Ekber Alkan	--	--	26.463.491	--
Piri Medya	--	--	11.398.896	--
Albayrak Taşınmaz Geliştirme	--	--	1.241.253	--
Nakil	--	--	706.388	--
Asist Oto	--	--	116.312	--
Toplam	806.335.342	264.303.121	66.973.407	35.999.557

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-31 Aralık 2024 ve 1 Ocak-31 Aralık 2023 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 31 Aralık 2024			1 Ocak- 31 Aralık 2023		
	Mal ve Hizmet Alımı	Kira	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Kira	Diğer
Kademe	848.143.985	--	--	950.247.785	--	51.760
Albil	68.661.697	549.538	7.240.062	39.800.403	320.795	2.133.543
Nakil	64.088.672	--	--	625.795	68.709.144	57.752
Varaka Kağıt	56.685.908	--	--	49.238.414	--	32.216.816
Yaşam Tekstil	14.413.191	--	--	--	--	--
Free Lojistik	8.197.959	--	--	--	--	--
Birlikte Dağıtım	7.530.348	--	--	3.639.904	--	609.950
Reklam Piri	6.086.843	--	--	--	--	1.095.727
Dolu Akaryakıt	3.537.602	--	--	9.530.641	--	--
Mezra Ziraat	2.430.138	--	--	--	--	--
Birun Ada	2.021.214	--	--	--	--	--
Platform Turizm	2.720.769	495.921	--	--	2.483.924	1.308.072
Piri Medya	419.076	--	--	--	--	41.815
Asist Oto	386.769	--	261.067	--	--	248.951
Albayrak İnşaat	14.018	--	--	197.491	--	--
İntrotema	16.322	--	--	--	--	--
Albayrak Holding	--	7.662.958	--	--	4.865.370	--
Albayrak Taşınmaz	--	198.009	--	--	299.052	--
Trabzon Liman	--	--	7.191.753	--	--	--
Güneş Turizm	--	--	--	340.991	--	--
Ketebe	--	--	--	17.848	--	35.950
Toplam	1.085.354.511	8.906.426	14.692.882	1.053.639.272	76.678.285	37.800.336

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-31 Aralık 2024 ve 1 Ocak-31 Aralık 2023 dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 31 Aralık 2024			1 Ocak- 31 Aralık 2023			
	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Kira	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Kira	Diğer
Kademe	532.597.065	--	8.615.081	125.338.723	--	1.802.713	97.425.132
Albayrak İnşaat	388.382.118	86.712.708	--	8.769.350	27.241.632	--	19.035.974
Mezra Ziraat	27.189.410	--	--	18.794.846	--	--	--
Varaka Kağıt	3.132.952	--	--	1.323.767	--	129.941	272.046
Trabzon Liman	2.653.469	--	--	2.292.609	--	--	--
Birlikte Dağıtım	1.180.816	--	--	--	--	--	73.850
Albayrak Agro	529.391	--	--	--	--	--	--
Asist Oto	188.113	--	--	169.255	--	--	--
Nakil Lojistik	152.877	--	530.159	2.896.499	--	213.170	--
Yaşam Tekstil	113.066	--	--	--	--	--	--
Platform Turizm	45.459	--	--	--	6.654.773	--	--
Albil	35.639	--	--	--	--	--	--
Ketebe	--	--	528.426	--	--	344.366	--
Alport Conakry	--	--	--	3.978.731	--	--	--
Sukkar	--	--	--	--	--	--	--
Sukkar	--	--	--	3.424.492	--	--	397.985
Avrasya	--	--	--	191.896	--	--	--
Toplam	956.200.375	86.712.708	9.673.666	167.180.168	33.896.405	2.490.190	117.204.987

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yılda üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 18.631.266 TL'dir (2023: 15.952.051 TL).

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

4 Bölümlere Göre Raporlama

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bölümlere göre kar zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2024	Ereğli	Tümosan	Karnawall	Eliminasyon	Toplam
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	93.640.391	6.981.498.747	109.329.150	(4.253.274)	7.180.215.014
Satışların maliyeti	(99.205.433)	(5.560.148.457)	(305.116.346)	4.243.702	(5.960.226.534)
Brüt kar	(5.565.042)	1.421.350.290	(195.787.196)	(9.572)	1.219.988.480
Genel yönetim giderleri	(79.079.760)	(211.651.155)	(131.099.684)	16.954	(421.813.645)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	--	(1.107.232.835)	--	--	(1.107.232.835)
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	(84.497.555)	--	--	(84.497.555)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	8.683.356	173.764.603	22.603.758	(3.114.469)	201.937.248
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(48.176.462)	(154.780.673)	(77.118.289)	3.107.087	(276.968.337)
Esas faaliyet karı/(zararı)	(124.137.908)	36.952.675	(381.401.411)	--	(468.586.644)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	11.345.437	534.251.085	--	--	545.596.522
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	(456.236.458)	--	--	--	(456.236.458)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	(569.028.929)	571.203.760	(381.401.411)	--	(379.226.580)
Finansal giderler	(364.490.625)	(1.184.527.121)	(87.933.580)	--	(1.636.951.326)
Net Parasal Kayıp Kazanç	3.069.403	191.067.173	--	--	194.136.576
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	(930.450.151)	(422.256.188)	(469.334.991)	--	(1.822.041.330)
Vergi geliri/ (gideri)					
Dönem vergi gideri	--	(73.970.107)	(241.363)	--	(74.211.470)
Ertelenmiş vergi geliri	(22.953.920)	40.191.066	--	--	17.237.146
Dönem net karı/(zararı)	(953.404.071)	(456.035.229)	(469.576.354)	--	(1.879.015.654)

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

4 Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla bölümlere göre kar zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 31 Aralık 2023	Ereğli	Tümosan	Karnawall	Eliminasyon	Toplam
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	1.856.116.710	11.528.224.120	37.165.925	--	13.421.506.755
Satışların maliyeti	(1.204.598.083)	(8.602.671.446)	(53.463.311)	--	(9.860.732.840)
Brüt kar	651.518.627	2.925.552.674	(16.297.386)	--	3.560.773.915
Genel yönetim giderleri	(81.617.793)	(165.735.711)	(212.171.708)	--	(459.525.212)
Pazarlama giderleri	--	(936.845.630)	--	--	(936.845.630)
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	(148.763.701)	--	--	(148.763.701)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.409.653	134.751.126	9.511.858	--	146.672.637
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(209.484.369)	(255.355.674)	(9.653.227)	--	(474.493.270)
Esas faaliyet karı	362.826.118	1.553.603.084	(228.610.463)	--	1.687.818.739
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	199.086.901	--	--	199.086.901
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından /(zararlarından) paylar	1.236.840.105	--	--	--	1.236.840.105
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	1.599.666.223	1.752.689.985	(228.610.463)	--	3.123.745.745
Finansal giderler	(2.421.187)	(231.888.476)	(3.085.970)	--	(237.395.633)
Net Parasal Kayıp Kazanç	(190.203.350)	265.247.881	--	--	75.044.531
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	1.407.041.686	1.786.049.390	(231.696.433)	--	2.961.394.643
Vergi (gideri)/geliri					
Dönem vergi gideri	--	(584.384.060)	--	--	(584.384.060)
Ertelenmiş vergi geliri	(92.418)	(230.642.993)	--	--	(230.735.411)
Dönem net karı/zararı	1.406.949.268	971.022.337	(231.696.433)	--	2.146.275.172

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

5 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	850.786	17.848.738
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	239.934.721	589.016.186
Toplam	240.785.507	606.864.924

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Grup'un sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülükler için maruz kaldığı faiz oranı riski, kur riski ve ilgili duyarlılık analizlerini Not 30'de açıklamaktadır.

6 Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları (*)	1.008.442.998	736.993.655
Toplam	1.008.442.998	736.993.655

(*) 31 Aralık 2024 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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	3.725.183.180	1.982.971.886
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	58.294.009	44.233.580
Kısa vadeli tahviller	1.509.462.812	913.296.442
Toplam	5.292.940.001	2.940.501.908
Uzun vadeli banka kredileri	1.462.108.860	1.820.229.409
Toplam	1.462.108.860	1.820.229.409
Toplam Finansal Borçlar	6.755.048.861	4.760.731.317

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

7 Finansal Borçlar (devamı)**a) Tahvil İhracı**

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Defter Değeri (TL)			
				Defter Değeri (TL)	Kısa Vade	Uzun Vade	Toplam
TRFERTT52516	9.May.25	50,00%	400.000.000	339.121.408	339.121.408	--	339.121.408
TRFERTT42517	11.Nis.25	56,00%	380.000.000	329.586.939	329.586.939	--	329.586.939
TRFERTT12510	24.Oca.25	55,00%	290.000.000	280.425.010	280.425.010	--	280.425.010
TRFERTT32518	7.Mar.25	53,00%	200.000.000	182.858.248	182.858.248	--	182.858.248
TRFERTT62515	13.Haz.25	50,00%	170.000.000	138.297.588	138.297.588	--	138.297.588
TRFERTT32526	27.Mar.25	53,00%	150.000.000	133.600.347	133.600.347	--	133.600.347
TRFERTT62523	13.Haz.25	50,00%	130.000.000	105.573.272	105.573.272	--	105.573.272
1.720.000.000				1.509.462.812	1.509.462.812	--	1.509.462.812

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Defter Değeri (TL)			
				Defter Değeri (TL)	Kısa Vade	Uzun Vade	Toplam
TRFERTT42418	5.Nis.24	51,00%	693.018.103	611.197.476	611.197.477	--	611.197.477
TRFERTT32419	15.Mar.24	49,00%	332.071.174	302.098.965	302.098.965	--	302.098.965
1.025.089.277				913.296.441	913.296.442	--	913.296.442

b) Banka Kredileri

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
- Türk Lirası	30-53%	3.721.411.722	12-35%	1.967.370.076
- USD	8-12%	3.771.458	Rotatif	15.601.810
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
- Türk Lirası	30-53%	33.216.149	12-35%	44.233.580
- USD	8-12%	25.077.860	--	--
Uzun Vadeli Krediler				
- Türk Lirası	30-53%	1.451.271.583	12-35%	1.820.229.409
- USD	8-12%	10.837.277	--	--
Toplam Krediler		5.245.586.049		3.847.434.875

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 2.420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 2.420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır).

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

8 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
DBS alacakları (*)	636.948.347	1.114.651.770
Alacak senetleri	577.525.778	164.393.985
Alıcılar	433.717.267	410.742.532
Şüpheli alacaklar	9.844.674	29.949.291
Şüpheli alacak karşılığı (-) (**)	(9.844.674)	(29.812.918)
Reeskont (-)	(70.406.146)	(161.190)
Diğer	23.784.452	32.166.289
Toplam	1.601.569.698	1.721.929.759

(*) 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.

(**) Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	(29.812.918)	(49.428.650)
Dönem (gideri)/iptali	10.391.928	2.543.728
Parasal Kayıp Kazançlar	9.576.316	17.072.004
31 Aralık Bakiyesi	(9.844.674)	(29.812.918)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	881.524.229	1.473.980.486
Borç senetleri	226.737.807	481.025.078
Reeskont (-)	(9.187.142)	(1.834.829)
Diğer	8.054.215	85.050.256
Toplam	1.107.129.109	2.038.220.991

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

9 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İade alınacak vergiler	220.619.702	1.811.461
Personelden alacaklar	9.368.343	3.489.037
Verilen depozito ve teminatlar	589.328	4.094.387
Toplam	230.577.373	9.394.885

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	170.082	245.562
Toplam	170.082	245.562

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yapılandırılmış vergi borçları	13.392.758	22.433.546
Vergi dairesine borçlar	12.289.491	93.270.640
Alınan depozito ve teminatlar	4.744.194	8.905.356
Diğer borçlar	378.283.295	187.651.785
Toplam	408.709.738	312.261.327

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

10 Stoklar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Malzeme ve yedek parçalar	1.486.642.059	2.321.109.692
Yarı mamuller	208.352.345	297.365.610
Mamuller	1.289.072.866	422.056.221
Ticari mallar	50.791.591	67.005.693
Yoldaki mallar	412.746	26.047.540
Diğer stoklar	16.200.388	42.122.346
Toplam	3.051.471.995	3.175.707.102

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Grup'un stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	--	2.475.186
Dönem içinde (iptal edilen) /gerçekleşen karşılık	--	(1.875.947)
Parasal Kayıp Kazanç	--	(599.239)
31 Aralık Bakiyesi	--	--

11 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	135.407.000	240.941.546
Gelecek aylara ait giderler	61.418.146	61.485.702
İş avansları	967.966	2.076.004
Personel avansları	3.000	1.288.995
Toplam	197.796.112	305.792.247

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	240.106.405	245.204.336
Toplam	240.106.405	245.204.336

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

12 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle detayı aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2024	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2023
Trabzon Liman	30,48%	389.120.310	30,48%	355.064.127
Varaka Kağıt	31,55%	1.071.225.509	31,55%	1.560.686.516
Toplam		1.460.345.819		1.915.750.643

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

	İştirak Oranı (%)	1 Ocak- 31 Aralık 2024	İştirak Oranı (%)	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Trabzon Liman	30,48%	35.728.490	30,48%	70.120.390
Varaka Kağıt	31,55%	(491.964.948)	31,55%	1.166.719.715
Toplam		(456.236.458)		1.236.840.105

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle bilanço kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024				
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Kar/(Zarar)
Trabzon Liman	1.551.617.555	274.976.119	1.276.641.436	117.219.455
Varaka Kağıt	10.882.162.962	7.481.447.062	3.400.715.900	(1.487.766.424)

31 Aralık 2023				
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Kar/(Zarar)
Trabzon Liman	1.491.209.812	326.301.260	1.164.908.552	230.053.773
Varaka Kağıt	11.907.668.593	6.953.108.223	4.954.560.369	3.703.872.109

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

12 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar olan Trabzon Liman yatırımının Şirket payı olan %30,48'ine tekabül eden kısmının 1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Trabzon Liman	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
İştirak Oranı %		
Dönem başı	355.064.127	286.968.626
Kar veya zarar etkisi	35.728.490	70.120.390
Diğer kapsamlı gelir etkisi	(1.672.307)	(2.024.889)
Dönem sonu	389.120.310	355.064.127

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar olan Varaka Kağıt yatırımının Şirket payı olan %31,50'ine tekabül eden kısmının 1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Varaka Kağıt	1 Ocak-31 Aralık 2024	1 Ocak-31 Aralık 2023
İştirak Oranı %		
Dönem başı	1.560.686.516	293.294.698
Diğer kapsamlı gelir etkisi	2.503.940	100.672.103
Kar veya zarar etkisi	(491.964.947)	1.166.719.715
Dönem sonu	1.071.225.509	1.560.686.516

13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2024	1 Ocak-31 Aralık 2023
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	107.960.869	107.960.869
31 Aralık bakiyesi	107.960.869	107.960.869
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	--	--
Dönem sonu bakiyesi	--	--
Dönem başı net defter değeri	107.960.869	107.960.869
Dönem sonu net defter değeri	107.960.869	107.960.869

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 A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

14 Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arazi ve Arsalar	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	3.227.527.252	56.482.575	1.125.051.405	2.563.261.555	198.778.002	321.255.394	401.878.753	117.325.073	8.011.560.009
İlaveler	2.232.940	--	3.992.470	121.419.980	5.887.608	29.051.128	118.597.839	263.579	281.445.544
Transfer	--	8.958.250	247.800.516	119.345.703	--	--	(376.104.469)	--	--
Çıkışlar	--	--	--	(1.259.402)	(3.994.829)	--	--	--	(5.254.231)
İşletme birleşmesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yabancı para çevirim farkı	(100.272.018)	--	(149.553.885)	(129.425.626)	(289.777)	(1.227.657)	--	--	(380.768.963)
31 Aralık 2024 bakiyesi	3.129.488.174	65.440.825	1.227.290.506	2.673.342.210	200.381.004	349.078.865	144.372.123	117.588.652	7.906.982.359
Eksi: Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	--	(12.463.416)	(230.797.853)	(694.874.460)	(97.399.157)	(257.026.274)	--	(116.469.258)	(1.409.030.418)
Cari dönem amortismanı	--	(3.565.928)	(7.931.285)	(249.396.816)	(34.414.610)	(15.115.522)	--	(511.939)	(310.936.100)
Çıkışlar	--	--	--	68.196	2.782.196	--	--	--	2.850.392
İşletme birleşmesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yabancı para çevirim farkı	--	--	42.727.448	26.912.516	252.252	765.155	--	--	70.657.371
31 Aralık 2024 bakiyesi	--	(16.029.344)	(196.001.690)	(917.290.564)	(128.779.319)	(271.376.641)	--	(116.981.197)	(1.646.458.755)
1 Ocak 2024 net defter değeri	3.227.527.252	44.019.159	894.253.552	1.868.387.095	101.378.845	64.229.120	401.878.753	855.815	6.602.529.591
31 Aralık 2024 net defter değeri	3.129.488.174	49.411.481	1.031.288.816	1.756.051.646	71.601.685	77.702.224	144.372.123	607.455	6.260.523.604

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 4.200.000.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 2.821.967.995 TL).

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)***14 Maddi Duran Varlıklar (devamı)**

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arazi ve Arsalar	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	2.689.680.234	56.282.418	584.875.390	1.472.163.480	182.776.926	279.276.176	162.061.229	117.101.953	5.544.217.806
İlaveler	--	--	470.748	147.255.231	29.622.095	37.140.737	306.711.508	223.120	521.423.439
Transfer	--	200.157	3.921.571	249.723.233	--	--	(253.966.086)	--	(121.125)
Çıkışlar	--	--	(4.469.079)	(27.147.129)	(15.158.929)	(98.256)	(447.171)	--	(47.320.564)
İşletme birleşmesi	323.209.927	--	324.586.861	437.383.190	921.782	2.725.878	103.880.940	--	1.192.708.578
Yabancı para çevirim farkı	214.637.091	--	215.665.914	283.883.550	616.128	2.210.859	83.638.333	--	800.651.875
31 Aralık 2023 bakiyesi	3.227.527.252	56.482.575	1.125.051.405	2.563.261.555	198.778.002	321.255.394	401.878.753	117.325.073	8.011.560.009
Eksi: Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	--	(9.007.641)	(33.282.378)	(261.085.391)	(86.773.554)	(235.182.664)	--	(116.166.356)	(741.497.984)
Cari dönem amortismanı	--	(3.455.775)	(27.756.841)	(342.780.977)	(24.596.848)	(18.679.324)	--	(302.902)	(417.572.667)
Çıkışlar	--	--	163.866	--	15.061.079	2.492	--	--	15.227.437
İşletme birleşmesi	--	--	(99.583.909)	(46.897.060)	(616.468)	(1.766.088)	--	--	(148.863.525)
Yabancı para çevirim farkı	--	--	(70.338.591)	(44.111.032)	(473.366)	(1.400.690)	--	--	(116.323.679)
31 Aralık 2023 bakiyesi	--	(12.463.416)	(230.797.853)	(694.874.460)	(97.399.157)	(257.026.274)	--	(116.469.258)	(1.409.030.418)
1 Ocak 2023 net defter değeri	2.689.680.234	47.274.777	551.593.012	1.211.078.089	96.003.372	44.093.512	162.061.229	935.597	4.802.719.822
31 Aralık 2023 net defter değeri	3.227.527.252	44.019.159	894.253.552	1.868.387.095	101.378.845	64.229.120	401.878.753	855.815	6.602.529.591

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

15 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	1.013.264.402	568.575.487
İlaveler	163.746.994	91.517.292
Çıkış	(287.103.165)	--
Transfer	--	121.125
İşletme birleşmesi	--	212.127.183
Yabancı para	(65.861.406)	140.923.315
Dönem sonu bakiyesi	824.046.825	1.013.264.402
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak açılış bakiyesi	(596.423.705)	(501.395.584)
Cari dönem itfa payı	(50.594.292)	(77.893.773)
Çıkış	50.638.513	--
İşletme birleşmesi	--	(3.693.018)
Yabancı para	11.622.422	(13.441.330)
31 Aralık bakiyesi	(584.757.062)	(596.423.705)
1 Ocak net defter değeri	416.840.697	67.179.903
31 Aralık net defter değeri	239.289.763	416.840.697

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

16 Şerefiye

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde şerefiye tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	512.103.904	289.160.244
İşletme birleşmesi (Not 31)	--	133.974.163
Yabancı para çevirim farkı	(41.563.884)	88.969.497
Dönem sonu bakiyesi	470.540.020	512.103.904

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

17 Kiralama İşlemleri

Grup, geriye dönük uyguladığı TFRS 16 kapsamında kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını; birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2024 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman gideri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Dönem İçi Artış	31 Aralık 2024
<u>Maliyet Değeri</u>			
Binalar	101.015.095	9.952.289	110.967.384
Toplam	101.015.095	9.952.289	110.967.384
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
Binalar	(37.182.911)	(8.931.323)	(46.114.234)
Toplam	(37.182.911)	(8.931.323)	(46.114.234)
Net Değer	63.832.184	1.020.966	64.853.150

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman gideri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Dönem İçi Artış	31 Aralık 2023
<u>Maliyet Değeri</u>			
Binalar	88.470.884	12.544.210	101.015.094
Toplam	88.470.884	12.544.210	101.015.094
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
Binalar	(27.553.096)	(9.629.814)	(37.182.910)
Toplam	(27.553.096)	(9.629.814)	(37.182.910)
Net Değer	60.917.788	2.914.396	63.832.184

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

17 Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama İşlemlerinden yükümlülükler

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Kısa vade)	3.050.050	2.543.199
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Uzun vade)	17.146.139	18.565.278
Toplam	20.196.189	21.108.477

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıllarda kiralama işlemlerinden yükümlülük hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak açılış bakiyesi	21.108.477	20.892.786
Ödemeler	(6.066.170)	(4.980.812)
Faiz giderleri (Not 26)	3.056.056	3.038.989
Dönem içi artış	9.952.289	12.544.210
Parasal Kayıp/Kazanç	(7.854.463)	(10.386.696)
Toplam	20.196.189	21.108.477

18 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Garanti karşılıkları (**)	71.319.608	66.874.216
Dava karşılıkları (*)	7.688.127	12.227.188
Kısa vadeli karşılıklar	79.007.735	79.101.404

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

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	12.227.188	9.761.599
Dönem içinde oluşan artış/(azalış)	2.375.165	7.871.181
Parasal Kayıp Kazanç	(6.914.226)	(5.405.592)
Dönem sonu bakiyesi	7.688.127	12.227.188

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

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	66.874.216	62.869.919
Dönem içinde oluşan artış	28.696.758	35.864.403
Parasal Kayıp Kazanç	(24.251.366)	(31.860.106)
Dönem sonu bakiyesi	71.319.608	66.874.216

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

18 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Verilen TRİ'lerin türleri itibariyle toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	276.294.058	172.749.162
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 (*)	6.311.874.480	3.657.016.795
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	6.588.168.538	3.829.765.957

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibariyle verilen TRİ'lerin parasal pozisyonları itibariyle aşağıda gösterilmiştir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	6.466.706.344	3.791.664.156
Avro	9.184.050	38.101.801
ABD Doları	112.278.144	--
Toplam	6.588.168.538	3.829.765.957

(*) 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.

19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek ücret ve maaşlar	35.528.607	34.913.458
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	15.082.510	26.642.402
Ödenecek vergi ve fonlar	7.580.047	10.055.833
Toplam	58.191.164	71.611.693

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar(devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	18.721.528	21.138.945
Toplam	18.721.528	21.138.945

İzin karşılığının yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	2024	2023
Dönem başı	21.138.945	17.088.140
Dönem içinde ayrılan karşılık	7.278.285	9.371.385
Parasal kayıp kazanç	(9.695.702)	(5.320.580)
Dönem sonu	18.721.528	21.138.945

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	44.418.600	44.986.158
Toplam	44.418.600	44.986.158

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 31 Aralık 2024 itibarıyla 41.828 TL ve 31 Aralık 2023 itibarıyla 23.490 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:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Faiz Oranı	28,70%	27,05%
Beklenen Enflasyon Oranı	23,33%	23,20%
Net İskonto Oranı	3,50%	3,12%

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, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar(devamı)**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar(devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	44.986.158	40.332.780
Hizmet maliyeti	9.340.438	9.181.336
Faiz gideri	13.915.105	15.196.536
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	2.801.062	20.937.721
Ödemeler	(11.250.332)	(24.914.066)
Parasal kayıp kazanç	(15.373.831)	(15.748.149)
Dönem sonu bakiyesi	44.418.600	44.986.158

20 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden katma değer vergisi	266.971.258	382.837.699
Diğer	205.685	2.316.492
Toplam	267.176.943	385.154.191

21 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri**Ödenmiş Sermaye**

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	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 Coşkuner	1,12%	56.120	1,12%	56.120
Ödenmiş Sermaye	100%	5.000.000	100%	5.000.000
Sermaye Düzelmeleri Farkları		103.955.121		103.955.121
Toplam		108.955.121		108.955.121

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 5.000.000 TL ve beheri 10 TL olan 500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 5.000.000 TL beheri 10 TL olan 500.000 adet hisse).

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

21 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)

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 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri 112.498.977 TL'dir. (31 Aralık 2023: 111.096.825 TL).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderleri aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Farklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(19.795.934)	(19.690.832)
Toplam	(19.795.934)	(19.690.832)

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak payları	325.095.095	100.522.718
Toplam	325.095.095	100.522.718

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, yasal mevzuata göre hazırlanmış konsolide finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Yasal Mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye düzeltme farkları	147.278.629	103.955.121	43.323.508
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	252.880.234	181.339.440	72.048.098

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

22 Hasılat

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait hasılatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yurt içi satışlar	7.000.241.317	13.025.711.112
Yurt dışı satışlar	130.115.821	239.955.546
Diğer gelirler	56.119.031	183.661.503
Brüt hasılat	7.186.476.169	13.449.328.161
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(6.261.155)	(27.821.406)
Hasılat	7.180.215.014	13.421.506.755

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Satılan mamul maliyeti		
- Personel giderleri	(387.635.902)	(216.830.280)
- Amortisman giderleri	(290.321.016)	(413.932.052)
- Diğer giderler	(4.967.211.155)	(8.750.003.287)
Satılan ticari mal maliyeti	(311.928.727)	(479.644.509)
Diğer satışların maliyeti	(3.129.734)	(322.712)
Satışların maliyeti	(5.960.226.534)	(9.860.732.840)
Brüt kar	1.219.988.480	3.560.773.915

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

23 Faaliyet Giderleri**Genel Yönetim Giderleri**

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri	246.481.048	163.232.667
Amortisman ve itfa giderleri	63.746.797	32.769.618
Bilgi işlem malzeme giderleri	20.001.097	4.945.644
Tahvil ihraç giderleri	15.501.116	21.170.177
Mali ve hukuk müşavirlik giderleri	7.974.575	11.969.957
Yol ve konaklama giderleri	6.332.477	5.488.495
Kira giderleri	5.661.898	13.611.807
Enerji yakıt ve su giderleri	4.741.772	6.736.976
Diğer giderler	51.372.865	199.599.871
Toplam	421.813.645	459.525.212

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Prim ve komisyon giderleri	586.954.165	459.934.348
Satış sonrası servis garanti giderleri	203.606.975	186.212.945
Reklam ve tanıtım giderleri	80.438.834	68.183.208
Personel giderleri	74.831.160	67.048.559
Satış nakliye giderleri	48.097.186	85.141.133
Amortisman ve itfa payı giderleri	5.511.137	6.758.213
Diğer giderler	107.793.378	63.567.224
Toplam	1.107.232.835	936.845.630

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri	44.023.252	54.918.094
Bilgi işlem hizmet giderleri	16.062.633	18.530.802
Amortisman ve itfa payı giderleri	10.882.765	51.636.371
İlk madde ve malzeme giderleri	3.675.092	3.795.498
Proje ve etüt giderleri	1.382.426	3.207.559
Diğer giderler	8.471.387	16.675.377
Toplam	84.497.555	148.763.701

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

24 Çeşit Esasına Göre Giderler

1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Satışların maliyeti (Not 22)	387.635.902	216.830.280
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 23)	44.023.252	54.918.094
Genel yönetim giderleri (Not 23)	246.481.048	163.232.667
Pazarlama giderleri (Not 23)	74.831.160	67.048.559
Toplam	752.971.362	502.029.600

1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Satışların maliyeti (Not 22)	290.321.016	413.932.052
Genel yönetim giderleri (Not 23)	63.746.797	32.769.618
Pazarlama giderleri (Not 23)	5.511.137	6.758.213
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 23)	10.882.765	51.636.371
Toplam	370.461.715	505.096.254

Bağımsız Denetçi/ Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.033.041	721.210
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	--	--
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	--	--
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	--	--
Toplam	1.033.041	721.210

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

25 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler

1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kira gelirleri	33.370.006	2.443.567
Hurda ve ilk madde satış karları	13.893.090	41.324.059
Konusu kalmayan karşılıklar	10.030.790	--
Mdv satış karı	1.648.775	15.873.183
Diğer	142.994.587	87.031.828
Toplam	201.937.248	146.672.637

1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Reeskont giderleri	71.126.883	800.473
Kur farkı giderleri	43.109.071	311.300.428
Bağış ve yardımlar	33.779.098	87.925.732
Karşılık giderleri	--	1.374.121
Vergi gecikme zammı ve cezaları	--	707.476
Diğer	128.953.285	72.385.040
Toplam	276.968.337	474.493.270

26 Finansman Giderleri**Finansman Giderleri**

1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Faiz gideri	1.633.613.325	231.933.300
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz gideri	3.056.056	3.038.989
Kur farkı giderleri	281.945	2.423.344
Toplam	1.636.951.326	237.395.633

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

27 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Finansal yatırımlardan kazançlar	545.596.522	199.086.901
Toplam	545.596.522	199.086.901

28 Parasal Kazanç / (Kayıp)

31 Aralık 2024 tarihi sona eren yılda Grup'un parasal kazanç/(kayıpları) aşağıdaki gibidir:

	2024
Peşin ödenmiş giderler	7.698.133
Stoklar	319.952.259
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar	1.017.574.614
Maddi Duran Varlıklar	3.567.836.161
Kullanım Hakkı Varlıkları	46.504.865
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	66.327.635
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	90.245.885
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(1.024.641.235)
Sermaye Düzeltmesi Farkları	(1.665.941.250)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	(154.650.626)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	773.112.209
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	269.879.558
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(159.954.254)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(4.708.310.960)
Hasılat	(392.884.966)
Satışların Maliyeti (-)	1.397.641.916
Pazarlama Giderleri (-)	68.701.436
Genel Yönetim Giderleri (-)	62.004.947
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	9.485.494
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(80.149.537)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.214.471
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25.417.851
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	467.581.895
Finansman Giderleri (-)	87.385.610
Dönem Vergi Gideri/Geliri	9.526.320
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	88.578.145
Toplam	194.136.576

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

29 Gelir Vergileri

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Grup için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’dir (31 Aralık 2023: %25). 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.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre Kurumların en az iki yıl süreyle sahip olunan iştirak hisseleri ile aynı süreye sahip kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süre sahip olunan taşınmazların 5 Aralık 2018 tarihinden sonraki satışından doğan kazançların %50 lik kısmı satış tarihinden itibaren beş yıl içinde özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olmaktadır. Geriye kalan %50’lik kısım kurumlar vergisine tabidir.

Bunun yanı sıra, temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü bulunmakta olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir, ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi yetkilileri ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere zararın oluştuğu yıldan itibaren gelecek vergilendirilebilir yıllara taşınabilir. Mali zararların, arka arkaya dört vergi dönemi için vergi makamlarına bildirilmesi durumunda, vergi makamları planlanmamış denetim hakkı kazanır.

Transfer Fiyatlaması Düzenlemesi

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13. Maddesinin “transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkında Genel Tebliğ’de uygulamadaki detayları belirlemiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla, fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, mal veya hizmet alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

29 Gelir Vergileri (devamı)**Vergi Gideri**

1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari dönem vergi gideri:		
Dönem vergi gideri	(74.211.470)	(584.384.060)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri):		
Ertelenmiş vergi geliri	17.237.146	(230.735.411)
	(56.974.324)	(815.119.471)

Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen**Ertelenmiş vergi gideri/(geliri):**

Aktüeryal farkların vergi etkileri	700.266	5.234.430
	700.266	5.234.430
Toplam vergi gideri	(56.274.058)	(809.885.041)

Cari Dönem Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

Kayıtlara alınan cari dönem vergi varlığı/yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	32.064.391	615.153
Ödenecek cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	--	(119.319.448)
31 Aralık Bakiyesi	32.064.391	(118.704.295)

Kayıtlara alınan cari dönem vergi mutabakatı ile yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	118.704.295	178.375.255
Hesaplanan kurumlar vergisi	74.211.470	584.384.060
Ödenen kurumlar vergisi	(82.217.277)	(535.184.717)
İşletme birleşmesi yoluyla giriş	--	(615.103)
Parasal kazanç ve kayıp	(142.762.879)	(108.255.200)
31 Aralık Bakiyesi	(32.064.391)	118.704.295

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

29 Gelir Vergileri (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		2024		2023
Dönem net karı/zararı		(1.879.015.654)		2.961.394.643
Tenzil: Cari dönem vergi gideri		(56.974.324)		(815.119.471)
Vergi öncesi kar /(zarar)		(1.822.041.330)		3.776.514.114
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	25%	455.510.333	25%	(944.128.529)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların vergi etkisi	(6)%	(114.059.115)	(8)%	284.473.224
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1)%	(27.130.265)	3%	(105.529.651)
İstisna ve indirimler	1%	16.223.934	(4)%	164.829.327
VUK enflasyon muhasebesi etkisi, farklı vergi oranları etkisi ve diğer	(21)%	(387.519.211)	5%	(214.763.842)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi gideri	(2)%	(56.974.324)	21%	(815.119.471)

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS' ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar bir sonraki sayfada belirtilmiştir.

31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri için kullanılan vergi oranı %25'dir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)***29 Gelir Vergileri (devamı)****Ertelenmiş Vergi (devamı)****Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	<u>Varlıklar</u>		<u>Yükümlülükler</u>		<u>Ertelenmiş Vergi</u> <u>Varlıkları/Yükümlülükleri</u>	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Garanti gider karşılığı	17.829.902	16.718.554	--	--	17.829.902	16.718.554
Reeskont	15.202.205	--	--	(417.945)	15.202.205	(417.945)
Kıdem tazminatı	11.104.650	11.246.540	--	--	11.104.650	11.246.540
Gelecek aylara ait giderler	6.532.712	4.290.038	--	--	6.532.712	4.290.038
Stoklara ait düzeltmeler	5.169.139	--	--	(18.064.458)	5.169.139	(18.064.458)
İzin karşılığı	4.680.382	4.468.734	--	--	4.680.382	4.468.734
Dava karşılığı	1.561.987	1.866.797	--	--	1.561.987	1.866.797
Şüpheli alacak karşılığı	1.285.030	5.323.761	--	--	1.285.030	5.323.761
Değer düşüklüğü düzeltmeleri	--	441.089	--	--	--	441.089
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	--	--	(886.047.998)	(878.750.666)	(886.047.998)	(878.750.666)
Banka kredileri	--	--	(28.394.309)	(4.918.406)	(28.394.309)	(4.918.406)
Kiralamalar	--	--	(12.430.192)	(10.680.926)	(12.430.192)	(10.680.926)
Diğer	134.585	--	--	(12.832.431)	134.585	(12.832.431)
Toplam Ertelenen Vergi Varlığı /(Yükümlülüğü)	63.500.592	44.355.513	(926.872.499)	(925.664.832)	(863.371.907)	(881.309.319)
Mahsuplaşabilen Vergi Tutarı	(63.500.592)	(44.355.513)	63.500.592	44.355.513	--	--
Net Ertelenen Vergi Varlığı /(Yükümlülüğü)	--	--	(863.371.907)	(881.309.319)	(863.371.907)	(881.309.319)

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

29 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(863.371.907)	(881.309.319)
31 Aralık bakiyesi	(863.371.907)	(881.309.319)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü ile yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	(881.309.319)	(655.808.338)
Kar veya zarara kaydedilen	17.237.146	(230.735.411)
Diğer kapsamlı gelirden kaydedilen	700.266	5.234.430
31 Aralık bakiyesi	(863.371.907)	(881.309.319)

30 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.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
31 Aralık 2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.228.399.534	1.601.569.698	236.401.305	230.577.373	239.934.721
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.228.399.534	1.601.569.698	236.401.305	230.577.373	239.934.721
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	29.812.918	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(29.812.918)	--	--	--
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)***30 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Kredi riski**

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	806.335.342	1.721.929.759	264.303.121	9.394.885	589.016.186
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--		--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	806.335.342	1.721.929.759	264.303.121	9.394.885	589.016.186
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--		--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--		--	--	--
- Net değerlerin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerlerin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

Likidite Riski

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

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

31 Aralık 2024	Defter Değeri	Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
<u>Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca vadeler</u>					
<u>Türev olmayan finansal yükümlülükler</u>					
Finansal yükümlülükler	6.755.048.861	6.802.617.873	2.393.270.033	2.931.983.259	1.477.364.581
Ticari borçlar	1.127.941.582	1.137.128.722	1.134.793.667	2.335.055	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	58.191.164	58.191.164	58.191.164	--	--
Diğer Borçlar	421.069.107	421.670.495	417.550.014	4.120.481	--
Kiralama işlemleri	20.196.189	27.305.481	1.321.233	3.963.699	22.020.549
Toplam	8.382.446.903	8.446.913.735	4.005.126.111	2.942.402.494	1.499.385.130

31 Aralık 2023	Defter Değeri	Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
<u>Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca vadeler</u>					
<u>Türev olmayan finansal yükümlülükler</u>					
Finansal yükümlülükler	4.760.731.317	5.035.043.047	1.475.273.683	1.488.408.006	2.071.361.358
Ticari borçlar	2.105.194.398	2.105.076.214	2.105.076.214	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	71.611.693	71.611.693	71.611.693	--	--
Diğer borçlar	348.260.884	354.115.091	346.061.570	1.417.970	6.635.551
Kiralama işlemleri	21.108.477	33.159.412	1.219.657	4.275.725	27.664.030
Toplam	7.306.906.769	7.599.005.457	3.999.242.817	1.494.101.701	2.105.660.939

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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.

(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.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	37.788.845	479.946	567.729	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	144.919	1.568	2.439	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	148.092.702	2.268.582	1.852.271	250
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	186.026.466	2.750.096	2.422.439	250
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	40.887.382	798.821	345.837	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	40.887.382	798.821	345.837	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	226.913.848	3.548.917	2.768.276	250
10. Ticari borçlar	167.535.967	1.815.284	2.795.915	10.814
11. Finansal yükümlülükler	39.686.599	1.122.873	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	11.565.624	183.236	138.289	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	157.025.567	795.245	3.502.994	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	375.813.757	3.916.638	6.437.198	10.814
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)	375.813.757	3.916.638	6.437.198	10.814
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)	(148.899.908)	(367.721)	(3.668.922)	(10.564)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+2b+3+5+6a+6b+7-10-11-12a-12b-14-15-16a-16b)	(148.899.908)	(367.721)	(3.668.922)	(10.564)
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 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	71.323.185	1.311.982	330.868	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	185.327	4.242	107	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	26.728.445	--	568.330	--
3. Diğer	6.356.401	84.431	--	51.202
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	104.593.358	1.400.655	899.305	51.202
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	104.593.358	1.400.655	899.305	51.202
10. Ticari borçlar	282.658.734	2.318.739	3.903.863	--
11. Finansal yükümlülükler	15.629.964	367.080	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	221.359.439	928.432	3.859.266	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	519.648.137	3.614.251	7.763.129	--
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)	519.648.137	3.614.251	7.763.129	--
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)	(415.054.779)	(2.213.596)	(6.863.824)	51.202
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+2b+3+5+6a+6b+7-10-11-12a-12b-14-15-16a-16b)	(448.139.625)	(2.298.027)	(7.432.154)	51.202
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 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)***30 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Piyasa Riski (devamı)****(i) Kur Riski (devamı)***Duyarlılık Analizi*

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

31 Aralık 2024		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.322.201)	1.322.201
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.322.201)	1.322.201
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(13.520.840)	13.520.840
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(13.520.840)	13.520.840
7-Gbp net varlık/yükümlülüğü	(46.950)	46.950
8-Gbp riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-Gbp Net Etki (7+8)	(46.950)	46.950
TOPLAM (3+6+9)	(14.889.991)	14.889.991

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

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

31 Aralık 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	(9.436.048)	9.436.048
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(9.436.048)	9.436.048
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(32.346.217)	32.346.217
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(32.346.217)	32.346.217
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7-Gbp net varlık/yükümlülüğü	276.787	(276.787)
8-Gbp riskinden korunan kısım (-)		
9-Gbp Net Etki (7+8)	276.787	(276.787)
TOPLAM (3+6+9)	(41.505.478)	41.505.478

(ii) Faiz Oranı Riski

Grup'un faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Grup bu riski faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbir ve türev araçların sınırlı kullanımı ile yönetmektedir.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un faize duyarlı finansal araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Kayıtlı değeri	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Borçlanmalar	6.755.048.861	4.760.731.317

Sabit Faizli Finansal Araçlar için Gerçeğe Uygun Değer Duyarlılık Analizi

Grup sabit faizli hiçbir finansal varlık ya da yükümlülüğü gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar altında muhasebeleştirmemiş ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeline göre riskten korunma amaçlı türev aracı olarak herhangi bir türev ürün (faiz oranı swapları) geliştirmemiştir. Bu nedenle rapor tarihi itibarıyla faiz oranlarında yaşanacak bir değişikliğin kar veya zarar etkisi olmayacaktır.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)***30 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Gerçeğe Uygun Değer**

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

31 Aralık 2024	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	240.785.507	--	--	240.785.507	240.785.507
Ticari Alacaklar	2.829.969.232	--	--	2.829.969.232	2.829.969.232
Diğer Alacaklar	467.148.760	--	--	467.148.760	467.148.760
Finansal Yatırımlar	--	1.008.442.998	--	--	1.008.442.998
Finansal Yükümlülükler					
Finansal Borçlar	--	--	6.755.048.861	6.755.048.861	6.755.048.861
Ticari Borçlar	--	--	1.127.941.582	1.127.941.582	1.127.941.582
Diğer Borçlar	--	--	421.069.107	421.069.107	421.069.107
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	--	20.196.189	20.196.189	20.196.189
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	58.191.164	58.191.164	58.191.164

31 Aralık 2023	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	606.864.924	--	--	606.864.924	606.864.924
Ticari Alacaklar	2.528.265.101	--	--	2.528.265.101	2.528.265.101
Diğer Alacaklar	273.943.568	--	--	273.943.568	273.943.568
Finansal Yatırımlar	--	736.993.655	--	736.993.655	736.993.655
Finansal Yükümlülükler					
Finansal Borçlar	--	--	4.760.731.317	4.760.731.317	4.760.731.317
Ticari Borçlar	--	--	2.105.194.398	2.105.194.398	2.105.194.398
Diğer Borçlar	--	--	348.260.884	348.260.884	348.260.884
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	--	21.108.477	21.108.477	21.108.477
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	71.611.693	71.611.693	71.611.693

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

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

Gerçeğe Uygun Değer (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	1.008.442.998	--	--	--
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	--	--	--	--

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	736.993.655	--	--	--
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	--	--	--	--

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların, şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

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

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

31 İşletme Birleşmeleri

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. 31 Aralık 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	31.12.2023
Nakit ve nakit benzerleri	57.277.997
Ticari alacaklar	53.732.193
Diğer alacaklar	1.732.154
Stoklar	62.317.120
Peşin ödenmiş giderler	3.533.109
Diğer dönen varlıklar	44.845.315
Maddi duran varlıklar (Not 14)	1.043.845.054
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Not 15)	208.434.162
Kısa vadeli borçlanmalar	(82.357.864)
Ticari borçlar	(68.877.432)
Diğer borçlar	(96.793)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(3.103.204)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(134.054)
Uzun vadeli borçlanmalar	(1.017.284.179)
Net tanımlanabilir varlıklar ve devralınan yükümlülükler	303.863.578
Satın alma maliyeti	288.944.588
Kontrol gücü olmayan paylar	148.893.153
Şerefiye (Not 16)	133.974.163
Satın alma maliyeti	(288.944.588)
Satın alım yoluyla devralınan nakit ve nakit benzerleri	57.277.997
Net nakit akış	(231.666.591)

32 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.