

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

31 Aralık 2023 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 2023 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 2023 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.

#### **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.





| <b>Kilit Denetim Konusu</b>  | <b>Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı</b>   |
|--|---|
| <b>TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulanması</b>   |   |
| <p>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, 2023 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücünü yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29’un uygulanması, Şirket’in finansal tablolarındaki birçok kalemlerde 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.</p> <p>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.</p> | <p>TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Şirket’in ilgili süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir.</li><li>- Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS’ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir.</li><li>- Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek tarihi maliyet ve satın alım tarihleri, kontrol edilmiştir.</li><li>- 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.</li><li>- Finansal tablolarda ilgili dipnotların yeterliliği ve tutarlılığı kontrol edilmiştir.</li></ul> <p>TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulanması sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, önemli bir yanlışlığa rastlanılmamıştır.</p> |





| <b>Kilit Denetim Konusu</b>   | <b>Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı</b>  |
|---|--|
| <p><b>Hasılatın Kaydedilmesi</b></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda Grup'un hasılatı 9.296.038.900 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5.i ve Not 22' de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>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.</p> <p>Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Grup'un mevcut müşterileri içerisinden 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.</p> <p>Buna ek olarak Hasılat notunda (Not 21) yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p> <p>Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlığa rastlanılmamıştır.</p> |





#### **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 iletmış 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 aşacağına 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 2023 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 Çetin Dönmez'dir.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirket



Çetin Dönmez, SMMM  
Sorumlu Denetçi

7 Haziran 2024  
İstanbul, Türkiye



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

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla

## Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

|  | <i>Dipnot Referansı</i> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmiş</b> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmiş</b> |
|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                       |                         | <b>31 Aralık 2023</b>             | <b>31 Aralık 2022</b>             |
| <b>Dönen varlıklar</b>                                 |                         |                                   |                                   |
| Nakit ve nakit benzerleri                              | 5                       | 420.328.361                       | 651.424.792                       |
| Finansal yatırımlar                                    | 6                       | 510.458.461                       | 415.782.374                       |
| Ticari alacaklar                                       |                         |                                   |                                   |
| - <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>         | 3                       | 558.486.081                       | 295.539.574                       |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 8                       | 1.192.647.466                     | 630.840.967                       |
| Diğer alacaklar  |                         |                                   |                                   |
| - <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>          | 3                       | 183.062.315                       | 68.520.199                        |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>  | 9                       | 6.507.111                         | 8.436.153                         |
| Stoklar  | 10                      | 2.199.566.509                     | 1.782.359.766                     |
| Peşin ödenmiş giderler                                 | 11                      | 211.798.621                       | 176.220.859                       |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar                 | 28                      | 426.069                           | --                                |
| Diğer dönen varlıklar                                  | 20                      | 268.626.812                       | 157.973.523                       |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                          |                         | <b>5.551.907.806</b>              | <b>4.187.098.207</b>              |
| <b>Duran varlıklar</b>                                 |                         |                                   |                                   |
| Finansal yatırımlar                                    |                         | --                                | 3.078.153                         |
| Diğer alacaklar  |                         |                                   |                                   |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>  | 9                       | 170.082                           | 280.249                           |
| Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar              | 12                      | 1.326.892.191                     | 401.903.492                       |
| Maddi duran varlıklar                                  | 14                      | 4.622.227.427                     | 3.326.472.290                     |
| Maddi olmayan duran varlıklar                          |                         |                                   |                                   |
| - <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>           | 15                      | 288.713.288                       | 46.530.319                        |
| - <i>Şerefiye</i>                                      | 16                      | 354.694.737                       | 200.278.920                       |
| Kullanım hakkı varlıkları                              | 17                      | 44.211.613                        | 42.193.037                        |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                          | 13                      | 74.776.138                        | 74.776.138                        |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                          |                         | <b>6.711.685.476</b>              | <b>4.095.512.598</b>              |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                |                         | <b>12.263.593.282</b>             | <b>8.282.610.805</b>              |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



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

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alm gücü cinsinden gösterilmiştir)

|  | Dipnot<br>Referansı | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2023 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2022 |
|--|---------------------|--|--|
| <b>KAYNAKLAR</b>   |                     |  |  |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                 |                     |  |  |
| Kısa vadeli borçlanmalar   | 7                   | 2.006.020.899                                      | 1.532.397.597                                      |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                 | 7                   | 30.637.177   | 40.257.173   |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                 | 17                  | 1.761.477  | 1.316.465  |
| Ticari borçlar   |                     |  |  |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                              | 3                   | 46.387.295   | 52.058.428   |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                      | 8                   | 1.410.365.221                                      | 1.236.768.428                                      |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                 | 19                  | 49.599.877   | 27.892.484   |
| Diğer borçlar  |                     |  |  |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar                               |                     | 24.934.108   | --   |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                       | 9                   | 216.279.252  | 30.377.532   |
| Ertelenmiş gelirler  | 11                  | 169.834.065  | 301.100.520  |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                     | 28                  | 82.643.346   | 123.546.733  |
| Kısa vadeli karşılıklar  |                     |  |  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 19                  | 14.641.311   | 11.835.632   |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                  | 18                  | 54.787.420   | 50.306.231   |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                  |                     | 2.727.678  | --   |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>                          |                     | <b>4.110.619.126</b>                               | <b>3.407.857.223</b>                               |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                 |                     |  |  |
| Uzun vadeli borçlanmalar   | 7                   | 1.260.732.025                                      | 44.227.060   |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                 | 17                  | 12.858.731   | 13.154.351   |
| Ticari borçlar   |                     |  |  |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                      | 9                   | 485.337  | --   |
| Diğer borçlar  |                     |  |  |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                       |                     | --   | 574.613  |
| Uzun vadeli karşılıklar  |                     |  |  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 18                  | 31.158.430   | 27.935.395   |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                     | 28                  | 610.414.752  | 454.227.677  |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>                          |                     | <b>1.915.649.275</b>                               | <b>540.119.096</b>                                 |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                      |                     | <b>6.026.268.401</b>                               | <b>3.947.976.319</b>                               |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                             |                     |  |  |
| Ödenmiş sermaye  | 21                  | 5.000.000  | 5.000.000  |
| Sermaye düzeltmesi farkları                                      |                     | 70.464.779   | 70.464.779   |
| Diğer yedekler   |                     |  |  |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar                               |                     | 116.170.256  | 116.170.256  |
| Birikmiş diğer kapsamlı gelirler                                 |                     |  |  |
| - Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar               |                     | 55.985.991   | (3.377.449)  |
| - Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar                  |                     | 135.882.882  | --   |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                              |                     | 76.948.172   | 76.948.172   |
| Geçmiş yıllar karları  |                     | 2.474.520.452                                      | 2.215.432.401                                      |
| Dönem net karı   |                     | 1.331.950.874                                      | 259.088.051  |
| <b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>                               |                     | <b>1.970.401.475</b>                               | <b>1.594.908.276</b>                               |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>  |                     | <b>6.237.324.881</b>                               | <b>4.334.634.486</b>                               |
| <b>Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler</b>                       |                     | <b>12.263.593.282</b>                              | <b>8.282.610.805</b>                               |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

## Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

|  | <i>Dipnot<br/>Referansı</i> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden Geçmiş</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden Geçmiş</b> |
|--|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|  |                             | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</b>     | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</b>     |
| Hasılat  | 22                          | 9.296.038.900                         | 6.967.001.025                         |
| Satışların maliyeti (-)  | 22                          | (6.829.766.414)                       | (5.783.228.050)                       |
| <b>Brüt kar</b>  |                             | <b>2.466.272.486</b>                  | <b>1.183.772.975</b>                  |
| Genel yönetim giderleri (-)  | 23                          | (318.277.547)                         | (104.691.136)                         |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)  | 23                          | (648.880.456)                         | (686.503.162)                         |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)  | 23                          | (103.037.101)                         | (66.767.442)                          |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler   | 25                          | 101.588.783                           | 73.445.806                            |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)   | 25                          | (328.644.763)                         | (95.139.831)                          |
| <b>Esas faaliyet karı</b>  |                             | <b>1.169.021.402</b>                  | <b>304.117.210</b>                    |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler  | 27                          | 137.892.087                           | 117.185.793                           |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından /(zararlarından) paylar | 12                          | 856.663.409                           | (47.767.804)                          |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı /(zararı)</b>                               |                             | <b>2.163.576.898</b>                  | <b>373.535.199</b>                    |
| Finansman gelirleri  | 26                          | 98.597.167                            | 84.897.081                            |
| Finansman giderleri (-)  | 26                          | (263.022.748)                         | (376.611.523)                         |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)  |                             | 101.143.756                           | 662.772.406                           |
| <b>Vergi öncesi dönem karı/(zararı)</b>  |                             | <b>2.100.295.073</b>                  | <b>744.593.163</b>                    |
| <b>Vergi gideri</b>  | <b>28</b>                   |                                       |                                       |
| - Dönem vergi gideri   |                             | (404.757.607)                         | (266.274.379)                         |
| - Ertelenmiş vergi geliri  |                             | (159.812.560)                         | (67.716.746)                          |
| <b>Dönem net karı/(zararı)</b>   |                             | <b>1.535.724.906</b>                  | <b>410.602.038</b>                    |
| <b>Dönem net karı/zararının dağılımı</b>   |                             | <b>1.535.724.906</b>                  | <b>410.602.038</b>                    |
| Ana ortaklık payları   |                             | 1.331.950.874                         | 259.088.051                           |
| Kontrol gücü olmayan paylar  |                             | 203.774.032                           | 151.513.987                           |
| <b>Pay Adedi</b>   |                             | <b>5.000.000</b>                      | <b>5.000.000</b>                      |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>   |                             | <b>327</b>                            | <b>82</b>                             |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

| <i>Dipnot Referansı</i>  | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|----------------------------|----------------------------|
|  | 1 Ocak-31 Aralık 2023      | 1 Ocak-31 Aralık 2022      |
| <b>Dönem net karı/(zararı)</b>   | <b>1.535.724.906</b>       | <b>410.602.038</b>         |
| <b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>  |                            |                            |
| <b><u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</u></b>   |                            |                            |
| -Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar | 68.325.290                 | 2.140.428                  |
| -Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)   | (14.501.939)               | (10.977.994)               |
| <b><u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi</u></b>  |                            |                            |
| Yabancı para çevrim farkları   | 206.389.890                | --                         |
| <b><u>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</u></b>   |                            |                            |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler                                      |                            |                            |
| -Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri  | 3.625.485                  | 2.195.599                  |
| <b>Toplam diğer kapsamlı gelir</b>   | <b>263.838.726</b>         | <b>(6.641.967)</b>         |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>   | <b>1.799.563.632</b>       | <b>403.960.071</b>         |
| <b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>  |                            |                            |
| Ana ortaklık payı  | 1.527.197.196              | 255.710.602                |
| Kontrol gücü olmayan paylar  | 272.366.436                | 148.249.469                |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

## Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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  | Hisse senedi ihraç primleri | Diğer yedekler    | Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları | Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden 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 kar/zararı | Ana ortaklığa ait özkaynaklar | Kontrol gücü olmayan paylar | Özkaynaklar toplamı  |
| <b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye</b>    | <b>5.000.000</b>   | <b>116.170.256</b>          | <b>70.464.779</b> | --   | --   | --  | -   | <b>69.019.509</b>                   | <b>2.669.663.323</b>        | <b>(446.302.259)</b> | <b>2.484.015.608</b>          | <b>1.446.658.807</b>        | <b>3.930.674.415</b> |
| Transferler                             | --   | --                          | --                | --   | --   | --  | --  | 7.928.663                           | (454.230.922)               | 446.302.259          | --                            | --                          | --                   |
| Dönem net zararı                        | --   | --                          | --                | --   | --   | --  | --  | --                                  | --                          | 259.088.051          | 259.088.051                   | 151.513.987                 | 410.602.038          |
| Diğer kapsamlı gelir                    | --   | --                          | --                | --   | 2.140.427  | (5.517.876)   | --  | --                                  | --                          | --                   | (3.377.449)                   | (3.264.518)                 | (6.641.967)          |
| <b>31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye</b> | <b>5.000.000</b>   | <b>116.170.256</b>          | <b>70.464.779</b> | --   | <b>2.140.427</b>   | <b>(5.517.876)</b>  | --  | <b>76.948.172</b>                   | <b>2.215.432.401</b>        | <b>259.088.051</b>   | <b>2.739.726.210</b>          | <b>1.594.908.276</b>        | <b>4.334.634.486</b> |
| <b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye</b>    | <b>5.000.000</b>   | <b>116.170.256</b>          | <b>70.464.779</b> | --   | <b>2.140.427</b>   | <b>(5.517.876)</b>  | --  | <b>76.948.172</b>                   | <b>2.215.432.401</b>        | <b>259.088.051</b>   | <b>2.739.726.210</b>          | <b>1.594.908.276</b>        | <b>4.334.634.486</b> |
| Transferler                             | --   | --                          | --                | --   | --   | --  | --  | --                                  | --                          | 259.088.051          | (259.088.051)                 | --                          | --                   |
| Dönem net karı                          | --   | --                          | --                | --   | --   | --  | --  | --                                  | --                          | 1.331.950.874        | 1.331.950.874                 | 203.774.032                 | 1.535.724.906        |
| Bağlı Ortaklık Edinimi                  | --   | --                          | --                | --   | --   | --  | --  | --                                  | --                          | --                   | --                            | 103.126.763                 | 103.126.763          |
| Diğer kapsamlı gelir                    | --   | --                          | --                | --   | 67.483.879   | (8.120.439)   | 135.882.882   | --                                  | --                          | --                   | 195.246.322                   | 68.592.404                  | 263.838.726          |
| <b>31 Aralık 2023 itibarıyla bakiye</b> | <b>5.000.000</b>   | <b>116.170.256</b>          | <b>70.464.779</b> | --   | <b>69.624.306</b>  | <b>(13.638.315)</b>   | <b>135.882.882</b>  | <b>76.948.172</b>                   | <b>2.474.520.452</b>        | <b>1.331.950.874</b> | <b>4.266.923.406</b>          | <b>1.970.401.475</b>        | <b>6.237.324.881</b> |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

## Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

|   | <i>Dipnot Referansı</i> | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|---|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
|   |                         | 1 Ocak-31 Aralık 2023      | 1 Ocak-31 Aralık 2022      |
| <b>Dönem net karı</b>   |                         | 1.535.724.906              | 410.602.038                |
| <b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:</b>  |                         |                            |                            |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler   | 14,15,16                | 349.867.938                | 223.249.555                |
| Vergi geliri/gideri   | 28                      | 564.570.167                | 333.991.125                |
| Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler  | 19                      | 15.601.239                 | 10.709.509                 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar   | 12                      | (856.663.409)              | 47.767.804                 |
| Şüpheli alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler  | 8                       | 17.207.264                 | (1.967.451)                |
| 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>   |                         | <i>(137.892.087)</i>       | <i>(120.784.007)</i>       |
| Dava ve garanti karşılıkları  | 18                      | 28.830.827                 | 3.879.924                  |
| Kullanılmamış izin karşılığı  | 18                      | 5.976.425                  | 5.349.346                  |
| Stok değer düşüklük karşılığı ile ilgili düzeltmeler  | 10                      | (1.330.294)                | 1.595.279                  |
| Faiz giderleri  | 26                      | 260.867.705                | 374.859.890                |
| Faiz gelirleri  | 26                      | (98.597.167)               | (84.897.081)               |
| Kiralama işlemlerinden faiz giderleri   |                         | 2.155.043                  | 1.751.633                  |
| Yabancı para çevrim farkları  |                         | (417.678.150)              | --                         |
| Parasal Kazanç ve Kayıp   |                         | 106.024.978                | (31.345.028)               |
| <b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>                                      |                         |                            |                            |
| <b>Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim</b>   |                         |                            |                            |
| Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler  |                         | (885.253.754)              | 141.352.789                |
| Stoklardaki değişimler  |                         | (372.330.127)              | 447.646.475                |
| Peşin ödenmiş gider/ diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler  |                         | (110.088.229)              | (82.183.055)               |
| Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki değişimler  |                         | 330.899.105                | 278.842.459                |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)   |                         | 19.558.044                 | 7.224.258                  |
| Ertelenmiş gelirler ile ilgili değişimler   |                         | (131.266.455)              | 54.355.370                 |
| Ödenen kıdem tazminatları   |                         | (17.667.355)               | (4.735.283)                |
| Ödenen vergiler   |                         | (371.107.064)              | (166.490.494)              |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları  | 17                      | (3.532.052)                | (2.848.861)                |
| <b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit</b>   |                         | <b>(166.122.502)</b>       | <b>1.847.926.194</b>       |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>  |                         |                            |                            |
| Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının alınması / satılması sonucu elde edilen nakit girişleri / çıkışları, net |                         | 43.216.000                 | (157.144.129)              |
| Finansal yatırımlardaki değişimler  |                         | 3.078.153                  | --                         |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları  | 14,15,16                | (473.535.330)              | (393.676.332)              |
| Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri  | 14,15,16                | 22.201.754                 | 1.634.060                  |
| İşletme birleşmesinden kaynaklanan nakit akış   | 30                      | (160.457.517)              | --                         |
| Alınan kar payları  | 12                      | --                         | 19.556.767                 |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit</b>  |                         | <b>(565.496.940)</b>       | <b>(529.629.634)</b>       |
| <b>Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit</b>  |                         |                            |                            |
| Finansal borçlar değişim, net   |                         | 919.347.920                | (453.330.733)              |
| Tahsil edilen faiz  | 26                      | 98.597.167                 | 84.897.081                 |
| Ödenen faiz   | 26                      | (261.344.285)              | (376.241.654)              |
| <b>Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit</b>   |                         | <b>756.600.802</b>         | <b>(744.675.306)</b>       |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış</b>  |                         | <b>24.981.360</b>          | <b>573.621.254</b>         |
| <b>Dönem başı itibariyle nakit ve nakit benzerleri</b>  | 5                       | <b>(256.077.791)</b>       | <b>(50.004.020)</b>        |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi</b>  |                         | <b>651.424.792</b>         | <b>127.807.558</b>         |
| <b>Dönem sonu itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler</b>  | 5                       | <b>420.328.361</b>         | <b>651.424.792</b>         |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)*

## İÇİNDEKİLER

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 1   | Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu                  | 8  |
| 2   | Finansal Tablolara 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                                 | 36 |
| 5   | Nakit ve Nakit Benzerleri                                 | 38 |
| 6   | Finansal Yatırımlar                                       | 38 |
| 7   | Finansal Borçlar  | 38 |
| 8   | Ticari Alacak ve Borçlar                                  | 40 |
| 9   | Diğer Alacak ve Borçlar                                   | 41 |
| 10  | Stoklar   | 42 |
| 11  | Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler             | 42 |
| 12  | Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar                 | 43 |
| 13  | Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                             | 44 |
| 14  | Maddi Duran Varlıklar                                     | 45 |
| 15  | Maddi Olmayan Duran Varlıklar                             | 47 |
| 16  | Şerefiye  | 47 |
| 17  | Kiralama İşlemleri  | 48 |
| 18  | Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar                    | 49 |
| 19  | Çalışanlara Sağlanan Faydalar                             | 50 |
| 20  | Diğer Varlık ve Yükümlülükler                             | 52 |
| 21  | Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri             | 52 |
| 22  | Hasılat   | 54 |
| 23  | Faaliyet Giderleri  | 55 |
| 24  | Çeşit Esasına Göre Giderler                               | 56 |
| 25  | Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler               | 57 |
| 26  | Finansman Gelir ve Giderleri                              | 57 |
| 27  | Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                         | 58 |
| 28  | Gelir Vergileri   | 58 |
| 29  | Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler | 62 |
| 30  | İşletme Birleşmeleri                                      | 72 |
| 31  | Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar                      | 72 |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma 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 2023 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 1.388'dir (31 Aralık 2022: 609).

Grup'un merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

Grup'un Bağlı Ortaklıkları'nın ("Bağlı Ortaklıklar") buldukları 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)*

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar**

### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II - 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

#### **(b) Ölçüm esasları**

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

#### **(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

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 2023 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 2023 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.

Grup, sadece fonksiyonel para birimi TL olan grup şirketlerinin 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzelterek sunmuştur.



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 |
|------------|----------|----------------------|--|
| 31.12.2023 | 1.859,38 | 1,00000              | 268%                                   |
| 31.12.2022 | 1.128,45 | 1,64773              | 156%                                   |
| 31.12.2021 | 686,95   | 2,70672              | 74%                                    |

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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 değerlerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yeniden çevirimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarının etkin olan kısmından doğan farklar hariç, kar veya zararda kayıtlara alınır.

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

##### *Bağlı ortaklıklar*

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

| Şirket  | Kontrol Oranı  |                |
|---|----------------|----------------|
|   | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.                | %60,87         | %60,87         |
| Tümosan Döküm A.Ş.                                  | %60,87         | %60,87         |
| TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş. | %60,87         | %60,87         |
| Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş.        | %60,87         | %60,87         |
| Karnawall Maroc SA                                  | %51            | --             |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 2023        | 31 Aralık 2022 |
| Trabzon Liman | Liman İşletmeciliği       | Türkiye | %30,48                | %30,48         |
| Varaka Kağıt  | Kağıt Üretimi ve Ticareti | Türkiye | %31,5                 | %31,5          |

### 2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Konsolide finansal raporlar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 7 Haziran 2024 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)*

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

#### **Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar**

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

#### **(a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar**

- TMS 1 (Değişiklikler) – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 (Değişiklikler) – Muhasebe Tahminleri Tanımı
- TMS 12 (Değişiklikler) – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
- TFRS 12 (Değişiklikler) – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

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

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

#### **TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

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

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

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

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

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

#### **TFRS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları**

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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)**

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

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

- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri
- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
- TFRS 4 (Değişiklikler) – TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
- 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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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)**

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

###### **TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

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.

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

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

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

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

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

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

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 temettüler 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım 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 amortismanına 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 amortismanına tabi tutulur. Arazi amortismanına tabi değildir.

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

| <b>Açıklama</b>                | <b>Ömür (Yıl)</b> |
|--------------------------------|-------------------|
| 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 oluştuğu 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:

| <b>Açıklama</b>      | <b>Ömür (Yıl)</b> |
|----------------------|-------------------|
| 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 ölçülmürler. 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 sağlanamayacağıının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuıkları 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 aşyorsa 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 hammaddeler, 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 gerçekleştirilebilir değerin düşük olmasıyla değerlendirilir.

Net gerçekleştirilebilir 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 esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 23.490 TL ve 15.371 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 hesaplamak için 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistik varsayımlar Not 18'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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 işlemi 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:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- c) 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;
  - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayana bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
  - ii. 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:

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- c) Kiralama ile ilgili Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- d) 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:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş,
- b) 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)*

### **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

##### **(1) 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)*

### **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

##### **(m) Finansman gelirleri ve finansman giderleri**

Finansman gelirleri, nakit ve nakit benzerlerinden elde edilen faiz gelirlerini ve grup içi finansman faaliyetleri için verdiği tutarlar üzerinden hesaplanan faiz gelirlerini içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansman giderleri, alınan kredilerin faiz giderleri, kur farkları, tahvil faiz giderleri ve kiralama işlemlerinden 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 27'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
- Şerefîyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 itibariyle 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 mahsuplaştırılabilmektedir.

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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 ve giderler**

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, yatırım fonu değer artışlarından oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır.

##### **(s) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**

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

Esas faaliyetlerden diğer giderler, şüpheli alacak veya stok karşılık giderleri, bağışlar, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri, reeskont giderleri, bağış ve yardım 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)*

### **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

#### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

##### **(t) Gerçeğe uygun değerlerin 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 2022 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 28 Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Not 29 Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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        |
| Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")                                  | İlişkili Taraf |
| Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")                           | İlişkili Taraf |
| Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")                                  | İlişkili Taraf |
| Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic.Ltd. Şti. ("Ağa Maden")                    | İlişkili Taraf |
| Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe")                               | İlişkili Taraf |
| Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm") | İlişkili Taraf |
| Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")                             | İlişkili Taraf |
| Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")  | İlişkili Taraf |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")           | İlişkili Taraf |
| Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşletmeciliği A.Ş. ("Transbaş")              | İlişkili Taraf |
| Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak92")                                      | İlişkili Taraf |
| Bayfa Geri Dön.Tur. Taş. San.ve Tic. Ltd. Şti ("Bayfa")                     | İlişkili Taraf |
| Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")                            | İlişkili Taraf |
| Sukkar Şeker Üretim A.Ş. ("Sukkar")   | İlişkili Taraf |
| Mogadishu Alport ("Mogadishu")  | İlişkili Taraf |
| Plaket Yapı Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Plaket Yapı")                        | İlişkili Taraf |
| Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil")   | İlişkili Taraf |
| Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")  | İlişkili Taraf |
| Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")                     | İlişkili Taraf |
| Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş.("Asist Oto")                         | İlişkili Taraf |
| Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe")                           | İlişkili Taraf |
| UPM Feribot ve Liman Hizmetleri Tic.Ltd.Şti. ("UPM Feribot")                | İlişkili Taraf |
| Alport Conakry S.A.("Alport Conakry")                                       | İlişkili Taraf |
| Albayrak Agro-Business-Sarlu.("Albayrak Agro")                              | İlişkili Taraf |
| Albayrak Vakfı ("Albayrak Vakfı")   | İlişkili Vakıf |
| Albayrak Tur.Sey.İnş.Tic.A.Ş.Somali Mogadishu Limanı ("Mogadishu Liman")    | İlişkili Taraf |
| Albayrak Taşınmaz Geliştirme A.Ş ("Albayrak Taşınmaz Geliştirme")           | İlişkili Taraf |
| Albayrak Construction Sarlu ("Albayrak Sarlu")                              | İlişkili Taraf |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alm 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                       | 401.063.715        | 1.010.509          | 194.670           | --                |
| Albayrak İnşaat              | 77.754.403         | 181.642.528        | --                | 20.153.100        |
| Varaka Kağıt                 | 31.465.621         | --                 | 4.591.054         | --                |
| Albil                        | 24.441.657         | 159.224            | 12.618.026        | 4.781.008         |
| Mezra Ziraat                 | 8.674.000          | --                 | --                | --                |
| Platform Turizm              | 5.420.095          | --                 | 690.652           | --                |
| Alport Conakry               | 5.411.577          | --                 | --                | --                |
| Mogadishu Liman              | 1.973.986          | --                 | --                | --                |
| Yeşil Adamlar                | 679.648            | --                 | --                | --                |
| Albayrak Sarlu               | 597.458            | --                 | --                | --                |
| Sukkar                       | 289.369            | --                 | --                | --                |
| Albayrak Agro                | 267.635            | --                 | --                | --                |
| Ketebe                       | 173.534            | 54                 | 1.685             | --                |
| Dolu Akaryakıt               | 140.765            | --                 | --                | --                |
| Avrasya                      | 124.742            | --                 | --                | --                |
| Transbaş                     | 7.876              | --                 | --                | --                |
| Birlikte Dağıtım             | --                 | --                 | 637.322           | --                |
| Reklam Piri                  | --                 | --                 | --                | --                |
| Piri Medya                   | --                 | --                 | 7.895.133         | --                |
| Nakil                        | --                 | --                 | 489.260           | --                |
| Asist Oto                    | --                 | --                 | 80.560            | --                |
| Albayrak Taşınmaz Geliştirme | --                 | --                 | 859.720           | --                |
| Ekber Alkan                  | --                 | --                 | 18.329.213        | --                |
| Faruk Albayrak               | --                 | 250.000            | --                | --                |
| <b>Toplam</b>                | <b>558.486.081</b> | <b>183.062.315</b> | <b>46.387.295</b> | <b>24.934.108</b> |

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



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)*

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

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

|                              | Alacaklar          |                   | Borçlar           |
|------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                              | Ticari             | Ticari Olmayan    | Ticari            |
| Kademe Atık                  | 141.621.429        | 1.612.435         | 2.533             |
| Albayrak İnşaat              | 120.000.476        | 66.872.962        | 1.574.324         |
| Varaka Kağıt                 | 25.673.667         | --                | 29.777.738        |
| Yeşil Adamlar                | 2.602.420          | --                | 1.565.343         |
| Mogadishu Alport             | 2.065.954          | --                | --                |
| Alport Conakry               | 1.442.964          | --                | --                |
| Asist Oto                    | 1.152.400          | --                | --                |
| Albayrak Sarlu               | 602.472            | --                | --                |
| Albayrak Agro                | 269.882            | --                | --                |
| Dolu Akaryakıt               | 77.129             | --                | --                |
| UPM Feribot                  | 17.301             | --                | --                |
| Transbaş                     | 12.976             | --                | --                |
| Trabzon Liman                | 504                | --                | --                |
| Albil                        | --                 | --                | 9.542.635         |
| Birlikte Dağıtım             | --                 | --                | 545.726           |
| Platform Turizm              | --                 | --                | 161.987           |
| Reklam Piri                  | --                 | 6.164             | 416.768           |
| Piri Medya                   | --                 | --                | 1.565             |
| Nakil                        | --                 | --                | 7.019.664         |
| Plaket Yapı                  | --                 | 28.638            | --                |
| Ağa Maden                    | --                 | --                | 350.368           |
| Albayrak Taşınmaz Geliştirme | --                 | --                | 1.098.937         |
| Ketebe                       | --                 | --                | 840               |
| <b>Toplam</b>                | <b>295.539.574</b> | <b>68.520.199</b> | <b>52.058.428</b> |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

#### Alımlar ve Giderler

1 Ocak-31 Aralık 2023 ve 1 Ocak-31 Aralık 2022 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

| Alımları          | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |                   |                   | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |                  |                |
|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------|----------------|
|                   | Mal ve Hizmet Alımı    | Kira              | Diğer             | Mal ve Hizmet Alımı    | Kira             | Diğer          |
| Kademe            | 658.163.092            | --                | 35.850            | 590.241.583            | --               | 59.754         |
| Varaka Kağıt      | 34.103.639             | --                | 22.314.095        | 73.949.551             | --               | --             |
| Albil             | 27.566.658             | 222.190           | 1.477.740         | 22.925.664             | 44.098           | 73.199         |
| Dolu Akaryakıt    | 6.601.137              | --                | --                | --                     | --               | --             |
| Birlikte Dağıtım  | 2.521.080              | --                | 422.465           | 2.992.855              | --               | --             |
| Nakil Lojistik    | 433.439                | 47.589.506        | 40.000            | 38.316.276             | --               | --             |
| Güneş Turizm      | 236.178                | --                | --                | 372.052                | --               | --             |
| Albayrak İnşaat   | 136.787                | --                | --                | 5.668.192              | --               | --             |
| Ketebe            | 12.362                 | --                | 24.901            | --                     | --               | --             |
| Albayrak Holding  | --                     | 3.369.865         | --                | 3.804.414              | --               | --             |
| Asist Oto         | --                     | --                | 172.429           | --4                    | --               | --             |
| Platform Turizm   | --                     | 1.720.422         | 906.000           | 1.189.080              | 910.221          | --             |
| Reklam Piri       | --                     | --                | 758.925           | 652.369                | --               | --             |
| Piri Medya        | --                     | --                | 28.962            | --                     | --               | --             |
| Trabzon Liman     | --                     | --                | --                | --                     | 1.286.938        | --             |
| Albayrak Taşınmaz | --                     | 207.131           | --                | --                     | 311.270          | --             |
| <b>Toplam</b>     | <b>729.774.371</b>     | <b>53.109.114</b> | <b>26.181.367</b> | <b>740.118.040</b>     | <b>2.552.527</b> | <b>132.953</b> |

#### Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-31 Aralık 2023 ve 1 Ocak-31 Aralık 2022 dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

| Satışları       | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |                   |                  |                   | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |                |                  |           |
|-----------------|------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------------|----------------|------------------|-----------|
|                 | Mal ve Hizmet Satışı   | Faiz              | Kira             | Diğer             | Mal ve Hizmet Satışı   | Faiz           | Kira             | Diğer     |
| Kademe          | 86.812.432             | --                | 1.248.600        | 67.478.848        | 110.951.333            | --             | 1.934.640        | --        |
| Mezra Ziraat    | 13.017.735             | --                | --               | --                | 3.049.118              | 53.371         | --               | --        |
| Albayrak İnşaat | 6.073.850              | 18.868.170        | --               | 13.184.746        | 79.685.663             | --             | 6.448.589        | --        |
| Alport          | 2.755.759              | --                | --               | --                | --                     | --             | --               | --        |
| Sukkar          | 2.371.880              | --                | --               | 275.654           | --                     | --             | --               | --        |
| Nakil Lojistik  | 2.006.181              | --                | 147.646          | --                | 47.953                 | --             | --               | --        |
| Trabzon Liman   | 1.587.913              | --                | --               | --                | --                     | --             | --               | --        |
| Varaka Kağıt    | 916.871                | --                | 90.000           | 188.425           | 6.359.712              | --             | 100.875          | --        |
| Avrasya         | 132.911                | --                | --               | --                | --                     | --             | --               | --        |
| Asist Oto       | 117.230                | --                | --               | --                | 1.270.976              | 19.695         | --               | --        |
| Yeşil Adamlar   | --                     | --                | --               | --                | 842.497                | --             | --               | --        |
| Platform Turizm | --                     | 4.609.246         | --               | --                | 341.515                | --             | --               | --        |
| Ketebe Kitap    | --                     | --                | 238.516          | --                | 34.009                 | --             | 350.273          | --        |
| Albil           | --                     | --                | --               | --                | --                     | 82.806         | --               | --        |
| <b>Toplam</b>   | <b>115.792.762</b>     | <b>23.477.416</b> | <b>1.724.762</b> | <b>81.178.823</b> | <b>202.582.776</b>     | <b>155.871</b> | <b>8.834.377</b> | <b>--</b> |

#### Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 10.337.698 TL'dir (2022: 8.880.804 TL).

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 4 Bölümlere Göre Raporlama

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bölümlere göre kar zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>  | <b>Ereğli</b>        | <b>Tümosan</b>       | <b>Karnawall</b>     | <b>Eliminasyon</b> | <b>Toplam</b>        |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Sürdürülen faaliyetler</b>   |                      |                      |                      |                    |                      |
| Hasılat   | 1.285.588.381        | 7.984.708.560        | 25.741.959           | --                 | 9.296.038.900        |
| Satışların maliyeti   | (834.331.856)        | (5.958.404.661)      | (37.029.897)         | --                 | (6.829.766.414)      |
| <b>Brüt kar</b>   | <b>451.256.525</b>   | <b>2.026.303.899</b> | <b>(11.287.938)</b>  | <b>--</b>          | <b>2.466.272.486</b> |
| <b>Genel yönetim giderleri</b>  |                      |                      |                      |                    |                      |
| Genel yönetim giderleri   | (56.530.328)         | (114.792.299)        | (146.954.920)        | --                 | (318.277.547)        |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri                                 | --                   | (648.880.456)        | --                   | --                 | (648.880.456)        |
| Araştırma ve geliştirme giderleri                                     | --                   | (103.037.101)        | --                   | --                 | (103.037.101)        |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                    | 1.668.980            | 93.331.675           | 6.588.128            | --                 | 101.588.783          |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                                    | (145.093.608)        | (176.865.111)        | (6.686.044)          | --                 | (328.644.763)        |
| <b>Esas faaliyet karı/(zararı)</b>                                    | <b>251.301.569</b>   | <b>1.076.060.607</b> | <b>(158.340.774)</b> | <b>--</b>          | <b>1.169.021.402</b> |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</b>                              |                      |                      |                      |                    |                      |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                     | --                   | 137.892.087          | --                   | --                 | 137.892.087          |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar | 856.663.409          | --                   | --                   | --                 | 856.663.409          |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)</b>                 | <b>1.107.964.978</b> | <b>1.213.952.694</b> | <b>(158.340.774)</b> | <b>--</b>          | <b>2.163.576.898</b> |
| <b>Finansal gelirler</b>  |                      |                      |                      |                    |                      |
| Finansal gelirler   | 1.494                | 97.640.574           | 955.099              | --                 | 98.597.167           |
| Finansal giderler   | (1.678.463)          | (258.251.773)        | (3.092.512)          | --                 | (263.022.748)        |
| Net Parasal Kayıp Kazanç  | (131.739.139)        | 232.882.895          | --                   | --                 | 101.143.756          |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)</b>                | <b>974.548.870</b>   | <b>1.286.224.390</b> | <b>(160.478.187)</b> | <b>--</b>          | <b>2.100.295.073</b> |
| <b>Vergi (gideri)/geliri</b>  |                      |                      |                      |                    |                      |
| Dönem vergi gideri  | --                   | (404.757.607)        | --                   | --                 | (404.757.607)        |
| Ertelenmiş vergi geliri   | (64.011)             | (159.748.549)        | --                   | --                 | (159.812.560)        |
| <b>Dönem net karı/zararı</b>  | <b>974.484.859</b>   | <b>721.718.234</b>   | <b>(160.478.187)</b> | <b>--</b>          | <b>1.535.724.906</b> |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 4 Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla bölümlere göre kar zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

| 1 Ocak- 31 Aralık 2022  | Ereğli              | Tümosan              | Eliminasyon | Toplam               |
|---|---------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| <b>Sürdürülen faaliyetler</b>   |                     |                      |             |                      |
| Hasılat   | 20.472.552          | 6.946.528.473        | --          | 6.967.001.025        |
| Satışların maliyeti   | (36.255.003)        | (5.746.973.047)      | --          | (5.783.228.050)      |
| <b>Brüt kar</b>   | <b>(15.782.450)</b> | <b>1.199.555.426</b> | <b>--</b>   | <b>1.183.772.975</b> |
| Genel yönetim giderleri   | (24.375.494)        | (80.315.642)         | --          | (104.691.136)        |
| Pazarlama giderleri   | --                  | (686.503.162)        | --          | (686.503.162)        |
| Araştırma ve geliştirme giderleri   | --                  | (66.767.442)         | --          | (66.767.442)         |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler  | 5.022.050           | 68.423.756           | --          | 73.445.806           |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler  | (5.060.736)         | (90.079.095)         | --          | (95.139.831)         |
| <b>Esas faaliyet karı</b>   | <b>(40.196.630)</b> | <b>344.313.840</b>   | <b>--</b>   | <b>304.117.210</b>   |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler   | (3.598.214)         | 120.784.007          | --          | 117.185.793          |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar | (47.767.804)        | --                   | --          | (47.767.804)         |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)</b>                                 | <b>(91.562.648)</b> | <b>465.097.847</b>   | <b>--</b>   | <b>373.535.198</b>   |
| Finansal gelirler   | 41.905.754          | 46.732.241           | (3.740.914) | 84.897.081           |
| Finansal giderler   | (214.125.647)       | (166.226.789)        | 3.740.913   | (376.611.523)        |
| Net Parasal Kayıp Kazanç  | 289.118.288         | 373.654.119          | --          | 662.772.406          |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)</b>                                | <b>63.548.227</b>   | <b>101.739.726</b>   | <b>--</b>   | <b>744.660.036</b>   |
| <b>Vergi (gideri)/geliri</b>  |                     |                      |             |                      |
| Dönem vergi gideri  | -                   | (266.274.379)        | --          | (266.274.379)        |
| Ertelenmiş vergi geliri   | (1.940.420)         | (65.776.326)         | --          | (67.783.618)         |
| <b>Dönem net karı/zararı</b>  | <b>61.607.807</b>   | <b>(230.310.979)</b> | <b>--</b>   | <b>410.602.038</b>   |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 5 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                  | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022     |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa             | 12.362.439         | 12.480             |
| Bankalar         |                    |                    |
| -Vadesiz Mevduat | 407.965.922        | 651.412.312        |
| <b>Toplam</b>    | <b>420.328.361</b> | <b>651.424.792</b> |

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

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

### 6 Finansal Yatırımlar

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

|                     | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022     |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Yatırım fonları (*) | 510.458.461        | 415.782.374        |
| <b>Toplam</b>       | <b>510.458.461</b> | <b>415.782.374</b> |

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yatırım fonları, Grup'un Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile almış olduğu Hedef Portföy Serbest Fon yatırımlarından oluşmaktadır. İlgili yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir.

### 7 Finansal Borçlar

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

|  | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|--|----------------------|----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                      | 1.373.451.143        | 798.106.921          |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 30.637.177           | 40.257.173           |
| Kısa vadeli tahviller                            | 632.569.756          | 734.290.676          |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>2.036.658.076</b> | <b>1.572.654.770</b> |
| Uzun vadeli banka kredileri                      | 1.260.732.025        | 44.227.060           |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>1.260.732.025</b> | <b>44.227.060</b>    |
| <b>Toplam Finansal Borçlar</b>                   | <b>3.297.390.101</b> | <b>1.616.881.830</b> |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 7 Finansal Borçlar (devamı)

#### a) Tahvil İhracı

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

| Tahvil Kodu  | Vade Tarihi | Nominal<br>Yıllık Faiz<br>% | İhraç<br>Nominal<br>Değer (TL) | Defter Değer (TL)    |                    |              |                    |
|--------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|--------------|--------------------|
|              |             |                             |                                | Defter<br>Değer (TL) | Kısa Vade          | Uzun<br>Vade | Toplam             |
| TRFERTT32419 | 15.Mar.24   | 49,00%                      | 230.000.000                    | 209.240.571          | 209.240.571        | --           | 209.240.571        |
| TRFERTT42418 | 5.Nis.24    | 51,00%                      | 480.000.000                    | 423.329.185          | 423.329.185        | --           | 423.329.185        |
|              |             |                             | <b>710.000.000</b>             | <b>632.569.756</b>   | <b>632.569.756</b> | <b>--</b>    | <b>632.569.756</b> |

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

| Tahvil Kodu  | Vade Tarihi | Nominal<br>Yıllık Faiz<br>% | İhraç<br>Nominal<br>Değer (TL) | Defter Değer (TL)    |                    |              |                    |
|--------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|--------------|--------------------|
|              |             |                             |                                | Defter<br>Değer (TL) | Kısa Vade          | Uzun<br>Vade | Toplam             |
| TRFERTT12312 | 6.Oca.23    | 29,50%                      | 214.204.794                    | 213.202.050          | 213.202.050        | --           | 213.202.050        |
| TRFERTT12320 | 25.Oca.23   | 29,50%                      | 126.875.147                    | 124.425.396          | 124.425.396        | --           | 124.425.396        |
| TRFERTT42319 | 5.Nis.23    | 34,00%                      | 431.705.047                    | 396.663.230          | 396.663.230        | --           | 396.663.230        |
|              |             |                             | <b>772.784.988</b>             | <b>734.290.676</b>   | <b>734.290.676</b> | <b>--</b>    | <b>734.290.676</b> |

#### b) Banka Kredileri

|   | 31 Aralık 2023          |                        | 31 Aralık 2022          |                        |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
|   | Efektif Faiz<br>Oranı % | TL Cinsinden<br>Tutarı | Efektif Faiz<br>Oranı % | TL Cinsinden<br>Tutarı |
| <b>Kısa vadeli krediler</b>                             |                         |                        |                         |                        |
| TL  | 7,50-18,14%             | 1.373.451.143          | 7,50-18,14%             | 798.106.921            |
| <b>Uzun vadeli kredilerin kısa<br/>vadeli kısımları</b> |                         |                        |                         |                        |
| TL  | 12,97-18,14%            | 30.637.177             | 12,97-18,14%            | 40.257.173             |
| <b>Uzun vadeli krediler</b>                             |                         |                        |                         |                        |
| TL  | 12,97-18,14%            | 1.260.732.025          | 7,5 - 24,31%            | 44.227.060             |
| <b>Toplam krediler</b>                                  |                         | <b>2.664.820.345</b>   |                         | <b>882.591.154</b>     |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 2.420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 692.046.258 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır).

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 8 Ticari Alacak ve Borçlar

#### Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

|                                   | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022     |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|
| DBS alacakları (*)                | 772.033.007          | 340.581.952        |
| Alıcılar                          | 284.489.560          | 204.988.738        |
| Alacak senetleri                  | 113.862.989          | 86.843.109         |
| Şüpheli alacaklar                 | 20.743.556           | 33.758.631         |
| Reeskont (-)                      | (111.644)            | (1.100.232)        |
| Şüpheli alacak karşılığı (-) (**) | (20.649.101)         | (34.235.400)       |
| Diğer                             | 22.279.099           | 4.169              |
| <b>Toplam</b>                     | <b>1.192.647.466</b> | <b>630.840.967</b> |

(\*) 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;

|                           | 2023                | 2022                |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 Ocak bakiyesi           | (34.235.400)        | (59.009.914)        |
| Dönem (gideri)/iptali     | (17.207.264)        | 1.967.451           |
| Parasal Kayıp Kazançlar   | 30.793.563          | 22.807.063          |
| <b>31 Aralık Bakiyesi</b> | <b>(20.649.101)</b> | <b>(34.235.400)</b> |

#### Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

|                | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|----------------|----------------------|----------------------|
| Ticari borçlar | 1.020.044.833        | 822.525.701          |
| Borç senetleri | 333.168.840          | 417.319.967          |
| Reeskont (-)   | (1.270.844)          | (5.586.718)          |
| Diğer          | 58.422.392           | 2.509.478            |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.410.365.221</b> | <b>1.236.768.428</b> |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 9 Diğer Alacak ve Borçlar

#### *Kısa Vadeli Diğer Alacaklar*

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

|                                | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022   |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Personelden alacaklar          | 2.416.586        | 5.751.367        |
| İade alınacak vergiler         | 1.254.660        | 1.965.172        |
| Verilen depozito ve teminatlar | 2.835.865        | 719.615          |
| <b>Toplam</b>                  | <b>6.507.111</b> | <b>8.436.154</b> |

#### *Uzun Vadeli Diğer Alacaklar*

|                                | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 170.082        | 280.249        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>170.082</b> | <b>280.249</b> |

#### *Kısa Vadeli Diğer Borçlar*

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

|                                | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022    |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| Vergi dairesine borçlar        | 64.601.353         | 15.447.395        |
| Alınan depozito ve teminatlar  | 6.168.051          | 6.557.397         |
| Yapılandırılmış vergi borçları | 15.537.981         | 1.702.155         |
| Diğer borçlar                  | 129.971.867        | 6.670.585         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>216.279.252</b> | <b>30.377.532</b> |



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 10 Stoklar

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

|                           | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Malzeme ve yedek parçalar | 1.607.653.029        | 1.409.659.124        |
| Yarı mamuller             | 205.962.142          | 240.055.157          |
| Mamuller                  | 292.325.677          | 79.142.947           |
| Ticari mallar             | 46.409.657           | 31.214.684           |
| Yoldaki mallar            | 18.041.115           | 17.127.049           |
| Stok değer düşüklüğü (-)  | --                   | (1.714.370)          |
| Diğer stoklar             | 29.174.889           | 6.875.175            |
| <b>Toplam</b>             | <b>2.199.566.509</b> | <b>1.782.359.766</b> |

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

Grup'un stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|   | 2023        | 2022             |
|---|-------------|------------------|
| 1 Ocak bakiyesi                                   | 1.714.370   | 568.909          |
| Dönem içinde (iptal edilen) /gerçekleşen karşılık | (1.330.294) | 1.595.279        |
| Parasal Kayıp Kazanç                              | (384.076)   | (449.818)        |
| <b>31 Aralık Bakiyesi</b>                         | <b>--</b>   | <b>1.714.370</b> |

### 11 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

#### *Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler*

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

|                             | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022     |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Verilen avanslar            | 166.881.560        | 158.258.028        |
| Gelecek aylara ait giderler | 42.586.387         | 17.661.503         |
| İş avansları                | 1.437.887          | 247.248            |
| Personel avansları          | 892.787            | 54.080             |
| <b>Toplam</b>               | <b>211.798.621</b> | <b>176.220.859</b> |

#### *Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler*

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

|                             | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022     |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Alınan avanslar             | 169.834.065        | 300.919.270        |
| Gelecek aylara ait gelirler | --                 | 181.250            |
| <b>Toplam</b>               | <b>169.834.065</b> | <b>301.100.520</b> |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 12 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle detayı aşağıdaki gibidir:

|               | İştirak Oranı (%) | 31 Aralık 2023       | İştirak Oranı (%) | 31 Aralık 2022     |
|---------------|-------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| Trabzon Liman | 30,48%            | 245.925.439          | 30,48%            | 198.760.956        |
| Varaka Kağıt  | 31,55%            | 1.080.966.752        | 31,55%            | 203.142.536        |
| <b>Toplam</b> |                   | <b>1.326.892.191</b> |                   | <b>401.903.492</b> |

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

|               | İştirak Oranı (%) | 1 Ocak-31 Aralık 2023 | İştirak Oranı (%) | 1 Ocak-31 Aralık 2022 |
|---------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| Trabzon Liman | 30,48%            | 48.566.967            | 30,48%            | 64.840.998            |
| Varaka Kağıt  | 31,55%            | 808.096.442           | 31,55%            | (112.608.802)         |
| <b>Toplam</b> |                   | <b>856.663.409</b>    |                   | <b>(47.767.804)</b>   |

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle bilanço kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>31 Aralık 2023</b> |                  |                |               |               |
|-----------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|
|                       | Toplam Varlıklar | Toplam Borçlar | Özkaynak      | Kar/(Zarar)   |
| Trabzon Liman         | 1.032.845.617    | 226.003.627    | 806.841.990   | 159.340.442   |
| Varaka Kağıt          | 8.247.520.377    | 4.815.879.893  | 3.431.640.483 | 2.565.385.529 |

  

| <b>31 Aralık 2022</b> |                  |                |             |               |
|-----------------------|------------------|----------------|-------------|---------------|
|                       | Toplam Varlıklar | Toplam Borçlar | Özkaynak    | Kar/(Zarar)   |
| Trabzon Liman         | 833.786.626      | 181.683.750    | 652.102.876 | 212.732.934   |
| Varaka Kağıt          | 5.868.262.274    | 5.223.365.335  | 644.896.939 | (357.488.263) |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 12 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (devamı)

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

| <b>Trabzon Liman</b>        | <b>1 Ocak- 31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b> |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>İştirak Oranı %</b>      | <b>%30,48</b>                 | <b>%30,48</b>                 |
| Dönem başı                  | 198.760.956                   | 155.361.834                   |
| Temettü dağıtımı            | --                            | (19.556.767)                  |
| Kar veya zarar etkisi       | 48.566.967                    | 64.840.998                    |
| Diğer kapsamlı gelir etkisi | (1.402.484)                   | (1.885.109)                   |
| <b>Dönem sonu</b>           | <b>245.925.439</b>            | <b>198.760.956</b>            |

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olan Varaka Kağıt yatırımının Şirket payı olan %31,5'ine tekabül eden kısmının 1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Varaka Kağıt</b>         | <b>1 Ocak-31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak-31 Aralık 2022</b> |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>İştirak Oranı %</b>      | <b>%31,5</b>                 | <b>%31,5</b>                 |
| Dönem başı                  | 203.142.536                  | 311.725.801                  |
| Diğer kapsamlı gelir etkisi | 69.727.774                   | 4.025.537                    |
| Kar veya zarar etkisi       | 808.096.442                  | (112.608.802)                |
| <b>Dönem sonu</b>           | <b>1.080.966.752</b>         | <b>203.142.536</b>           |

### 13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                     | <b>1 Ocak-31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak-31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Maliyet değeri</b>               |                              |                              |
| 1 Ocak açılış bakiyesi              | 74.776.138                   | 74.776.138                   |
| <b>31 Aralık bakiyesi</b>           | <b>74.776.138</b>            | <b>74.776.138</b>            |
| <b>Birikmiş amortisman</b>          |                              |                              |
| 1 Ocak açılış bakiyesi              | --                           | --                           |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b>          | <b>--</b>                    | <b>--</b>                    |
| <b>Dönem başı net defter değeri</b> | <b>74.776.138</b>            | <b>74.776.138</b>            |
| <b>Dönem sonu net defter değeri</b> | <b>74.776.138</b>            | <b>74.776.138</b>            |

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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 14 Maddi Duran Varlıklar

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

|   | Arazi ve<br>Arsalar  | Yer Altı ve<br>Yerüstü<br>Düzenleri | Binalar              | Tesis Makine<br>ve Cihazlar | Taşıtlar            | Demirbaşlar          | Yapılmakta<br>Olan<br>Yatırımlar | Özel<br>Maliyetler  | Toplam               |
|---|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Maliyet değeri</b>                   |                      |                                     |                      |                             |                     |                      |                                  |                     |                      |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi             | 1.862.933.316        | 38.982.475                          | 405.097.913          | 1.019.653.696               | 126.595.431         | 193.432.859          | 112.247.270                      | 81.107.459          | 3.840.050.419        |
| İlaveler                                | --                   | --                                  | 326.051              | 150.990.893                 | 20.516.932          | 25.724.649           | 212.435.322                      | 154.538             | 410.148.385          |
| Transfer                                | --                   | 138.633                             | 2.716.168            | 172.963.955                 | --                  | --                   | (175.902.651)                    | --                  | (83.895)             |
| Çıkışlar                                | --                   | --                                  | (3.095.383)          | (18.802.715)                | (10.499.417)        | (68.055)             | (309.721)                        | --                  | (32.775.291)         |
| İşletme birleşmesi                      | 223.862.500          | --                                  | 224.816.195          | 302.941.482                 | 638.447             | 1.888.004            | 71.950.287                       | --                  | 826.096.915          |
| Yabancı para çevirim farkı              | 148.662.500          | --                                  | 149.375.086          | 196.791.840                 | 426.744             | 1.531.291            | 57.929.799                       | --                  | 554.717.260          |
| <b>31 Aralık 2023 bakiyesi</b>          | <b>2.235.458.316</b> | <b>39.121.108</b>                   | <b>779.236.030</b>   | <b>1.824.539.151</b>        | <b>137.678.137</b>  | <b>222.508.748</b>   | <b>278.350.306</b>               | <b>81.261.997</b>   | <b>5.598.153.793</b> |
| <b>Eksi: Birikmiş amortisman</b>        |                      |                                     |                      |                             |                     |                      |                                  |                     |                      |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi             | --                   | (6.238.896)                         | (23.052.127)         | (180.833.643)               | (60.101.192)        | (162.892.828)        | --                               | (80.459.443)        | (513.578.129)        |
| Cari dönem amortismanı                  | --                   | (2.393.548)                         | (19.231.855)         | (237.437.869)               | (17.036.333)        | (12.937.721)         | --                               | (209.797)           | (289.247.123)        |
| Çıkışlar                                | --                   | --                                  | 113.497              | --                          | 10.431.644          | 28.396               | --                               | --                  | 10.573.537           |
| İşletme birleşmesi                      | --                   | --                                  | (68.974.066)         | (32.481.964)                | (426.980)           | (1.223.233)          | --                               | --                  | (103.106.243)        |
| Yabancı para çevirim farkı              | --                   | --                                  | (48.718.097)         | (30.552.298)                | (327.864)           | (970.149)            | --                               | --                  | (80.568.408)         |
| <b>31 Aralık 2023 bakiyesi</b>          | <b>--</b>            | <b>(8.632.444)</b>                  | <b>(159.862.648)</b> | <b>(481.305.774)</b>        | <b>(67.460.725)</b> | <b>(177.995.535)</b> | <b>--</b>                        | <b>(80.669.240)</b> | <b>(975.926.366)</b> |
| <b>1 Ocak 2023 net defter değeri</b>    | <b>1.862.933.316</b> | <b>32.743.579</b>                   | <b>382.045.786</b>   | <b>838.820.053</b>          | <b>66.494.239</b>   | <b>30.540.031</b>    | <b>112.247.270</b>               | <b>648.016</b>      | <b>3.326.472.290</b> |
| <b>31 Aralık 2023 net defter değeri</b> | <b>2.235.458.316</b> | <b>30.488.664</b>                   | <b>619.373.382</b>   | <b>1.343.233.377</b>        | <b>70.217.412</b>   | <b>44.513.213</b>    | <b>278.350.306</b>               | <b>592.757</b>      | <b>4.622.227.427</b> |

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 2.821.967.995 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 806.996.856 TL).

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 14 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

|   | Arazi ve<br>Arsalar  | Yer Altı ve<br>Yerüstü<br>Düzenleri | Binalar             | Tesis Makine<br>ve Cihazlar | Taşıtlar            | Demirbaşlar          | Yapılmakta<br>Olan<br>Yatırımlar | Özel<br>Maliyetler  | Toplam               |
|---|----------------------|-------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Maliyet değeri</b>                   |                      |                                     |                     |                             |                     |                      |                                  |                     |                      |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi             | 1.862.933.316        | 30.197.510                          | 403.928.025         | 854.238.071                 | 60.273.475          | 181.330.717          | 7.957.490                        | 80.686.518          | 3.481.545.122        |
| İlaveler                                | --                   | --                                  | --                  | 58.056.147                  | 68.724.073          | 12.102.142           | 224.855.676                      | 420.941             | 364.158.979          |
| Transfer                                | --                   | 8.784.965                           | 1.169.888           | 108.882.761                 | --                  | --                   | (120.565.896)                    | --                  | (1.728.282)          |
| Çıkışlar                                | --                   | --                                  | --                  | (1.523.283)                 | (2.402.117)         | --                   | --                               | --                  | (3.925.400)          |
| <b>31 Aralık 2022 bakiyesi</b>          | <b>1.862.933.316</b> | <b>38.982.475</b>                   | <b>405.097.913</b>  | <b>1.019.653.696</b>        | <b>126.595.431</b>  | <b>193.432.859</b>   | <b>112.247.270</b>               | <b>81.107.459</b>   | <b>3.840.050.419</b> |
| <b>Eksi: Birikmiş amortisman</b>        |                      |                                     |                     |                             |                     |                      |                                  |                     |                      |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi             | --                   | (4.194.099)                         | (15.778.345)        | (3.172.364)                 | (56.701.298)        | (152.333.507)        | --                               | (80.368.511)        | (312.548.124)        |
| Cari dönem amortismanı                  | --                   | (2.044.797)                         | (7.273.782)         | (177.753.208)               | (5.599.305)         | (10.559.321)         | --                               | (90.932)            | (203.321.345)        |
| Çıkışlar                                | --                   | --                                  | --                  | 91.929                      | 2.199.411           | --                   | --                               | --                  | 2.291.340            |
| <b>31 Aralık 2022 bakiyesi</b>          | <b>--</b>            | <b>(6.238.896)</b>                  | <b>(23.052.127)</b> | <b>(180.833.643)</b>        | <b>(60.101.192)</b> | <b>(162.892.828)</b> | <b>--</b>                        | <b>(80.459.443)</b> | <b>(513.578.129)</b> |
| <b>1 Ocak 2022 net defter değeri</b>    | <b>1.862.933.316</b> | <b>26.003.411</b>                   | <b>388.149.680</b>  | <b>851.065.707</b>          | <b>3.572.177</b>    | <b>28.997.210</b>    | <b>7.957.490</b>                 | <b>318.007</b>      | <b>3.168.996.998</b> |
| <b>31 Aralık 2022 net defter değeri</b> | <b>1.862.933.316</b> | <b>32.743.579</b>                   | <b>382.045.786</b>  | <b>838.820.053</b>          | <b>66.494.239</b>   | <b>30.540.031</b>    | <b>112.247.270</b>               | <b>648.016</b>      | <b>3.326.472.290</b> |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 15 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                    | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Maliyet değeri</b>              |                           |                           |
| 1 Ocak açılış bakiyesi             | 393.808.232               | 362.562.597               |
| İlaveler                           | 63.386.945                | 29.517.353                |
| Transfer                           | 83.895                    | 1.728.282                 |
| İşletme birleşmesi                 | 146.924.080               | --                        |
| Yabancı para                       | 97.606.673                | --                        |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b>         | <b>701.809.825</b>        | <b>393.808.232</b>        |
| <b>Birikmiş itfa payları</b>       |                           |                           |
| 1 Ocak açılış bakiyesi             | (347.277.913)             | (332.748.087)             |
| Cari dönem itfa payı               | (53.950.987)              | (14.529.826)              |
| İşletme birleşmesi                 | (2.557.868)               | --                        |
| Yabancı para                       | (9.309.769)               | --                        |
| <b>31 Aralık bakiyesi</b>          | <b>(413.096.537)</b>      | <b>(347.277.913)</b>      |
| <b>1 Ocak net defter değeri</b>    | <b>46.530.319</b>         | <b>29.814.510</b>         |
| <b>31 Aralık net defter değeri</b> | <b>288.713.288</b>        | <b>46.530.319</b>         |

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

### 16 Şerefiye

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde şerefiye tablosu aşağıdaki gibidir:

|                             | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Maliyet değeri</b>       |                           |                           |
| 1 Ocak açılış bakiyesi      | 200.278.920               | 200.278.920               |
| İşletme birleşmesi (Not 30) | 92.793.533                | --                        |
| Yabancı para çevirim farkı  | 61.622.284                | --                        |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b>  | <b>354.694.737</b>        | <b>200.278.920</b>        |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 2023 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman gideri detayı aşağıdaki gibidir:

|   | Binalar             | Toplam              |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Maliyet değeri</b>                   |                     |                     |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi             | 61.276.934          | 61.276.934          |
| Dönem içi artış                         | 8.688.404           | 8.688.404           |
| <b>31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi</b>  | <b>69.965.338</b>   | <b>69.965.338</b>   |
| <b>Eksi: Birikmiş amortisman</b>        |                     |                     |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi             | (19.083.897)        | (19.083.897)        |
| Cari dönem amortismanı                  | (6.669.828)         | (6.669.828)         |
| <b>31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi</b>  | <b>(25.753.725)</b> | <b>(25.753.725)</b> |
| <b>1 Ocak 2023 net defter değeri</b>    | <b>42.193.037</b>   | <b>42.193.037</b>   |
| <b>31 Aralık 2023 net defter değeri</b> | <b>44.211.613</b>   | <b>44.211.613</b>   |

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman gideri detayı aşağıdaki gibidir:

|   | Binalar             | Toplam              |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Maliyet değeri</b>                   |                     |                     |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi             | 57.849.837          | 57.849.837          |
| Dönem içi artış                         | 3.427.097           | 3.427.097           |
| <b>31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi</b>  | <b>61.276.934</b>   | <b>61.276.934</b>   |
| <b>Eksi: Birikmiş amortisman</b>        |                     |                     |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi             | (13.685.513)        | (13.685.513)        |
| Cari dönem amortismanı                  | (5.398.385)         | (5.398.385)         |
| <b>31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi</b>  | <b>(19.083.898)</b> | <b>(19.083.898)</b> |
| <b>1 Ocak 2022 net defter değeri</b>    | <b>44.164.324</b>   | <b>44.164.324</b>   |
| <b>31 Aralık 2022 net defter değeri</b> | <b>42.193.037</b>   | <b>42.193.037</b>   |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 17 Kiralama İşlemleri (devamı)

#### Kiralama İşlemlerinden yükümlülükler

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|--|-------------------|-------------------|
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Kısa vade) | 1.761.477         | 1.316.465         |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Uzun vade) | 12.858.731        | 13.154.351        |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>14.620.208</b> | <b>14.470.816</b> |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıllarda kiralama işlemlerinden yükümlülük hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                         | 2023              | 2022              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak açılış bakiyesi  | 14.470.816        | 21.059.694        |
| Ödemeler                | (3.532.052)       | (2.848.861)       |
| Faiz giderleri (Not 25) | 2.155.043         | 1.751.633         |
| Dönem içi artış         | 8.688.404         | 3.427.096         |
| Parasal Kayıp/Kazanç    | (7.162.003)       | (8.918.746)       |
| <b>Toplam</b>           | <b>14.620.208</b> | <b>14.470.816</b> |

### 18 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

#### a) Karşılıklar

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

|                                | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Garanti karşılıkları (**)      | 46.318.593        | 43.545.127        |
| Dava karşılıkları (*)          | 8.468.827         | 6.761.104         |
| <b>Kısa vadeli karşılıklar</b> | <b>54.787.420</b> | <b>50.306.231</b> |

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

|                                    | 2023             | 2022             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak bakiyesi                    | 6.761.104        | 23.552.919       |
| Dönem içinde oluşan artış/(azalış) | 3.398.240        | (8.835.397)      |
| Parasal Kayıp Kazanç               | (1.690.517)      | (7.956.418)      |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b>         | <b>8.468.827</b> | <b>6.761.104</b> |

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

|                            | 2023              | 2022              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak bakiyesi            | 43.545.127        | 53.619.252        |
| Dönem içinde oluşan artış  | 25.432.587        | 12.715.321        |
| Parasal Kayıp Kazanç       | (22.659.121)      | (22.789.446)      |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b> | <b>46.318.593</b> | <b>43.545.127</b> |



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 18 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

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

| Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)  | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|---|----------------------|----------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı   | 50.615.264           | 46.871.158           |
| 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 (*) | 2.532.932.480        | 5.225.891.887        |
| 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  | --                   | --                   |
| <b>Toplam</b>   | <b>2.583.547.744</b> | <b>5.272.763.045</b> |

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle verilen TRİ'lerin parasal pozisyonları itibariyle aşağıda gösterilmiştir.

|               | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|---------------|----------------------|----------------------|
| Türk Lirası   | 2.557.157.575        | 5.270.206.738        |
| Avro          | 26.390.169           | 876.526              |
| ABD Doları    | --                   | 1.679.781            |
| <b>Toplam</b> | <b>2.583.547.744</b> | <b>5.272.763.045</b> |

(\*) 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek ücret ve maaşlar            | 24.181.850        | 16.247.287        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 18.453.130        | 6.434.089         |
| Ödenecek vergi ve fonlar             | 6.964.897         | 5.211.108         |
| <b>Toplam</b>                        | <b>49.599.877</b> | <b>27.892.484</b> |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

|                | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| İzin karşılığı | 14.641.311        | 11.835.632        |
| <b>Toplam</b>  | <b>14.641.311</b> | <b>11.835.632</b> |

İzin karşılığının yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

|                               | 2023              | 2022              |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı                    | 11.835.632        | 9.589.098         |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 4.674.258         | 2.784.057         |
| Parasal kayıp kazanç          | (1.868.579)       | (537.523)         |
| <b>Dönem sonu</b>             | <b>14.641.311</b> | <b>11.835.632</b> |

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 2023    | 31 Aralık 2022    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 31.158.430        | 27.935.395        |
| <b>Toplam</b>             | <b>31.158.430</b> | <b>27.935.395</b> |

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 2023 itibarıyla 23.490 TL ve 31 Aralık 2022 itibarıyla 15.371 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

|                          | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Faiz Oranı               | 27,05%         | 22,30%         |
| Beklenen Enflasyon Oranı | 23,20%         | 19,30%         |
| Net İskonto Oranı        | 3,12%          | 2,51%          |

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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:

|                            | 2023              | 2022              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak bakiyesi            | 27.935.395        | 19.439.923        |
| Hizmet maliyeti            | 6.510.777         | 3.445.166         |
| Faiz gideri                | 9.090.462         | 7.264.343         |
| Aktüeryal kayıp/ (kazanç)  | 14.501.939        | 10.977.994        |
| Ödemeler                   | (17.667.355)      | (4.735.283)       |
| Parasal kayıp kazanç       | (9.212.788)       | (8.456.748)       |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b> | <b>31.158.430</b> | <b>27.935.395</b> |

### 20 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

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

|                              | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022     |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Devreden katma değer vergisi | 249.859.731        | 157.928.326        |
| İndirilecek Kdv              | 17.162.626         | --                 |
| Diğer                        | 1.604.455          | 45.197             |
| <b>Toplam</b>                | <b>268.626.812</b> | <b>157.973.523</b> |

### 21 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

*Ödenmiş Sermaye*

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

|                                | 31 Aralık 2023 |                   | 31 Aralık 2022 |                   |
|--------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                | Pay Oranı %    | Pay Tutarı (TL)   | Pay Oranı %    | Pay Tutarı (TL)   |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat | 45,00%         | 2.250.000         | 45,00%         | 2.250.000         |
| Bayram Albayrak                | 21,66%         | 1.082.920         | 21,62%         | 1.082.920         |
| Nuri Albayrak                  | 21,25%         | 1.062.500         | 21,25%         | 1.062.500         |
| M. Mesut Albayrak              | 6,25%          | 312.500           | 6,25%          | 312.500           |
| Faruk Albayrak                 | 5,00%          | 250.000           | 5,00%          | 250.000           |
| Asiye Coşkuner                 | 0,84%          | 42.080            | 0,88%          | 42.080            |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b>         | <b>100%</b>    | <b>5.000.000</b>  | <b>100%</b>    | <b>5.000.000</b>  |
| Sermaye Düzelmeleri Farkları   |                | 70.464.779        |                | 70.464.779        |
| <b>Toplam</b>                  |                | <b>75.464.779</b> |                | <b>75.464.779</b> |

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 5.000.000 TL ve beheri 10 TL olan 500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 5.000.000 TL beheri 10 TL olan 500.000 adet hisse).

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 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 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri 12.763.943 TL'dir. (31 Aralık 2022: 8.905.789 TL).

#### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderleri aşağıdaki gibidir:

#### Aktüeryal Farklar

|  | 31 Aralık 2023      | 31 Aralık 2022     |
|--|---------------------|--------------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | (13.638.315)        | (5.517.876)        |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(13.638.315)</b> | <b>(5.517.876)</b> |

#### Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

|   | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022   |
|---|-------------------|------------------|
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak payları | 69.624.306        | 2.140.427        |
| <b>Toplam</b>   | <b>69.624.306</b> | <b>2.140.427</b> |

Şirket'in 31 Aralık 2023 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           | 113.482.017   | 70.464.779  | 43.017.238                         |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 261.620.364   | 76.948.172  | 184.672.192                        |

## Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ő. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 22 Hasılat

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait hasılatı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Yurt içi satışlar                 | 9.021.901.893             | 6.807.364.144             |
| Yurt dışı satışlar                | 166.198.634               | 114.046.112               |
| Diğer gelirler                    | 127.208.108               | 64.837.064                |
| <b>Brüt hasılat</b>               | <b>9.315.308.635</b>      | <b>6.986.247.320</b>      |
| Satış iadeleri ve indirimleri (-) | (19.269.735)              | (19.246.295)              |
| <b>Hasılat</b>                    | <b>9.296.038.900</b>      | <b>6.967.001.025</b>      |

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

|                               | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Satılan mamul maliyeti        | (6.497.330.270)           | (5.493.895.765)           |
| - <i>Personel giderleri</i>   | (150.181.552)             | (86.338.660)              |
| - <i>Amortisman giderleri</i> | (286.725.551)             | (191.799.830)             |
| - <i>Diğer giderler</i>       | (6.060.423.167)           | (5.215.757.275)           |
| Satılan ticari mal maliyeti   | (332.212.627)             | (289.332.285)             |
| Diğer satışların maliyeti     | (223.517)                 | --                        |
| <b>Satışların maliyeti</b>    | <b>(6.829.766.414)</b>    | <b>(5.783.228.050)</b>    |
| <b>Brüt kar</b>               | <b>2.466.272.486</b>      | <b>1.183.772.975</b>      |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 23 Faaliyet Giderleri

#### Genel Yönetim Giderleri

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                    | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri                 | 113.058.634               | 38.830.187                |
| Amortisman ve itfa giderleri       | 22.696.978                | 14.233.452                |
| Tahvil ihraç giderleri             | 14.662.943                | 10.888.964                |
| Bilgi işlem malzeme giderleri      | 3.425.465                 | 4.576.765                 |
| Mali ve hukuk müşavirlik giderleri | 8.290.663                 | 3.376.916                 |
| Kira giderleri                     | 9.427.845                 | 3.239.753                 |
| Enerji yakıt ve su giderleri       | 4.666.182                 | 5.260.672                 |
| Yol ve konaklama giderleri         | 3.801.456                 | 2.019.800                 |
| Diğer giderler                     | 138.247.381               | 22.264.627                |
| <b>Toplam</b>                      | <b>318.277.547</b>        | <b>104.691.136</b>        |

#### Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

|  | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Prim ve komisyon giderleri             | 318.560.924               | 478.182.240               |
| Satış sonrası servis garanti giderleri | 128.975.294               | 88.982.959                |
| Personel giderleri                     | 46.439.347                | 25.753.080                |
| Satış nakliye giderleri                | 58.970.673                | 49.435.858                |
| Amortisman ve itfa payı giderleri      | 4.680.891                 | 6.815.162                 |
| Reklam ve tanıtım giderleri            | 47.225.231                | 7.830.253                 |
| Diğer giderler                         | 44.028.096                | 29.503.610                |
| <b>Toplam</b>                          | <b>648.880.456</b>        | <b>686.503.162</b>        |

#### Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                   | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri                | 38.037.513                | 37.853.098                |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 35.764.518                | 10.401.111                |
| Bilgi işlem hizmet giderleri      | 12.834.852                | 6.446.298                 |
| İlk madde ve malzeme giderleri    | 2.628.848                 | 2.854.151                 |
| Proje ve etüt giderleri           | 2.221.628                 | 1.419.960                 |
| Diğer giderler                    | 11.549.742                | 7.792.824                 |
| <b>Toplam</b>                     | <b>103.037.101</b>        | <b>66.767.442</b>         |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 24 Çeşit Esasına Göre Giderler

1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Personel Giderleri</b>                  | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Satışların maliyeti (Not 22)               | 150.181.552                       | 86.338.660                        |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 23) | 38.037.513                        | 37.853.098                        |
| Genel yönetim giderleri (Not 23)           | 113.058.634                       | 38.830.187                        |
| Pazarlama giderleri (Not 23)               | 46.439.347                        | 25.753.080                        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>347.717.046</b>                | <b>188.775.025</b>                |

1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Amortisman ve İtfa Payı Giderleri</b>   | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Satışların maliyeti (Not 22)               | 286.725.551                       | 191.799.830                       |
| Genel yönetim giderleri (Not 23)           | 22.696.978                        | 14.233.452                        |
| Pazarlama giderleri (Not 23)               | 4.680.891                         | 6.815.162                         |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 23) | 35.764.518                        | 10.401.111                        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>349.867.938</b>                | <b>223.249.555</b>                |

### Bağımsız Denetçi/ Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

|   | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2022</b> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti  | 1.662.158                          | 465.945                            |
| Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler | --                                 | --                                 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti              | --                                 | --                                 |
| Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti  | --                                 | --                                 |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>1.662.158</b>                   | <b>465.945</b>                     |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 25 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler

1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| <b>Diğer Gelirler</b>            | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</b> |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Hurda ve İlk Madde Satış Karları | 28.621.977                        | 17.034.889                        |
| Kira gelirleri                   | 1.692.470                         | 1.572.132                         |
| Konusu kalmayan karşılıklar      | --                                | 8.521.360                         |
| Reeskont geliri                  | --                                | 4.940.785                         |
| Mdv satış karı                   | 10.994.125                        | 2.742.538                         |
| Diğer                            | 60.280.211                        | 38.634.102                        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>101.588.783</b>                | <b>73.445.806</b>                 |

1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| <b>Diğer Giderler</b>           | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</b> |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kur farkı giderleri             | 215.613.712                       | 63.512.792                        |
| Bağış ve yardımlar              | 60.899.349                        | 4.660.753                         |
| Karşılık giderleri              | 951.747                           | --                                |
| Reeskont giderleri              | 554.426                           | --                                |
| Vergi gecikme zammı ve cezaları | 490.014                           | --                                |
| Diğer                           | 50.135.515                        | 26.966.286                        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>328.644.763</b>                | <b>95.139.831</b>                 |

### 26 Finansman Gelir ve Giderleri

#### *Finansman Gelirleri*

1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</b> |
|----------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Faiz gelirleri | 98.597.167                        | 84.897.081                        |
| <b>Toplam</b>  | <b>98.597.167</b>                 | <b>84.897.081</b>                 |

#### *Finansman Giderleri*

1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|  | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Tahvil faiz giderleri                          | 192.755.343                       | 215.183.532                       |
| Kredi faiz gideri                              | 66.433.899                        | 159.306.489                       |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan faiz gideri | 2.155.043                         | 1.751.633                         |
| Kur farkı giderleri                            | 1.678.463                         | 369.869                           |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>263.022.748</b>                | <b>376.611.523</b>                |



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 27 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

|                                  | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Finansal yatırımlardan kazançlar | 137.892.087               | 117.185.793               |
| <b>Toplam</b>                    | <b>137.892.087</b>        | <b>117.185.793</b>        |

### 28 Gelir Vergileri

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Grup için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 28 Gelir Vergileri (devamı)

#### Vergi Gideri

1 Ocak- 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b><u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u></b>          |                           |                           |
| <b>Cari dönem vergi gideri:</b>                            |                           |                           |
| Dönem vergi gideri   | (404.757.607)             | (266.274.379)             |
| <b>Ertelenmiş vergi geliri / (gideri):</b>                 |                           |                           |
| Ertelenmiş vergi geliri                                    | (159.812.560)             | (67.716.746)              |
|  | <b>(564.570.167)</b>      | <b>(333.991.125)</b>      |
| <b><u>Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen</u></b> |                           |                           |
| <b>Ertelenmiş vergi gideri/(geliri):</b>                   |                           |                           |
| Aktüeryal farkların vergi etkileri                         | 3.625.485                 | 2.195.599                 |
|  | <b>3.625.485</b>          | <b>2.195.599</b>          |
| <b>Toplam vergi gideri</b>                                 | <b>(560.944.682)</b>      | <b>(331.795.526)</b>      |

#### Cari Dönem Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

Kayıtlara alınan cari dönem vergi varlığı/yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir

|   | 31 Aralık 2023      | 31 Aralık 2022       |
|---|---------------------|----------------------|
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar              | 426.069             | --                   |
| Ödenecek cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler | (82.643.346)        | (123.546.733)        |
| <b>31 Aralık Bakiyesi</b>                           | <b>(82.217.277)</b> | <b>(123.546.733)</b> |

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

|                                  | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak bakiyesi                  | 123.546.733               | 30.630.846                |
| Hesaplanan kurumlar vergisi      | 404.757.607               | 266.274.379               |
| Ödenen kurumlar vergisi          | (370.681.030)             | (166.490.494)             |
| İşletme birleşmesi yoluyla giriş | (426.034)                 | --                        |
| Parasal kazanç ve kayıp          | (74.979.999)              | (6.867.998)               |
| <b>31 Aralık Bakiyesi</b>        | <b>82.217.277</b>         | <b>123.546.733</b>        |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 28 Gelir Vergileri (devamı)

#### Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

|  |            | 2023                 |            | 2022                 |
|--|------------|----------------------|------------|----------------------|
| Dönem net karı   |            | 1.535.724.906        |            | 744.593.163          |
| Tenzil: Cari dönem vergi gideri  |            | (564.570.167)        |            | (333.991.125)        |
| <b>Vergi öncesi kar /(zarar)</b>                                       | <b>%</b>   | <b>2.100.295.073</b> | <b>%</b>   | <b>1.078.584.288</b> |
| Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi                               | 25%        | (525.073.768)        | 23%        | (248.074.386)        |
| Özkaynak yöntemiyle değeriye yatırımların vergi etkisi                 | (10)%      | 214.165.852          | 1%         | (10.986.595)         |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler                                       | (3)%       | (73.092.221)         | 1%         | (10.268.915)         |
| İstisna ve indirimler  | (5)%       | 114.164.517          | (5)%       | 56.272.757           |
| VUK enflasyon muhasebesi etkisi, farklı vergi oranları etkisi ve diğer | 14%        | (294.734.547)        | 11%        | (120.933.987)        |
| <b>Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi gideri</b>         | <b>27%</b> | <b>(564.570.167)</b> | <b>31%</b> | <b>(333.991.125)</b> |

#### 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 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri için kullanılan vergi oranı %20'dir.

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 28 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

**Kaytlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

|  | <u>Varlıklar</u>  |                   | <u>Yükümlülükler</u> |                      | <u>Ertelenmiş Vergi</u><br><u>Varlıkları/Yükümlülükleri</u> |                      |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|
|  | 2023              | 2022              | 2023                 | 2022                 | 2023  | 2022                 |
| Kıdem tazminatı                                      | 7.789.608         | 5.587.079         | --                   | --                   | 7.789.608   | 5.587.079            |
| Değer düşüklüğü düzeltmeleri                         | 305.508           | 342.874           | --                   | --                   | 305.508   | 342.874              |
| Şüpheli alacak karşılığı                             | 3.687.357         | 5.266.210         | --                   | --                   | 3.687.357   | 5.266.210            |
| İzin karşılığı                                       | 3.095.146         | 2.389.132         | --                   | --                   | 3.095.146   | 2.389.132            |
| Gelecek aylara ait giderler                          | 2.971.377         | --                | --                   | (507.725)            | 2.971.377   | (507.725)            |
| Garanti gider karşılığı                              | 11.579.648        | 8.709.025         | --                   | --                   | 11.579.648  | 8.709.025            |
| Dava karşılığı                                       | 1.292.986         | 1.259.791         | --                   | --                   | 1.292.986   | 1.259.791            |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri     | --                | --                | (608.642.571)        | (443.132.684)        | (608.642.571)   | (443.132.684)        |
| Stoklara ait düzeltmeler                             | --                | --                | (12.511.852)         | (25.918.297)         | (12.511.852)  | (25.918.297)         |
| Kiralamalar  | --                | --                | (7.397.851)          | (5.544.443)          | (7.397.851)   | (5.544.443)          |
| Reeskont   | --                | --                | (289.478)            | (564.293)            | (289.478)   | (564.293)            |
| Banka kredileri                                      | --                | 2.369.599         | (3.406.599)          | --                   | (3.406.599)   | 2.369.599            |
| Diğer  | --                | --                | (8.888.031)          | (4.483.945)          | (8.888.031)   | (4.483.945)          |
| <b>Toplam Ertelenen Vergi Varlığı /(Yükümlülüğü)</b> | <b>30.721.630</b> | <b>25.923.710</b> | <b>(641.136.382)</b> | <b>(480.151.387)</b> | <b>(610.414.752)</b>  | <b>(454.227.677)</b> |
| Mahsuplaşabilen Vergi Tutarı                         | (30.721.630)      | (25.923.710)      | 30.721.630           | 25.923.710           | --  | --                   |
| <b>Net Ertelenen Vergi Varlığı /(Yükümlülüğü)</b>    | <b>--</b>         | <b>--</b>         | <b>(610.414.752)</b> | <b>(454.227.677)</b> | <b>(610.414.752)</b>  | <b>(454.227.677)</b> |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 28 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

*Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler*

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

|                              | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ertelenmiş vergi varlığı     | --                        | --                        |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | (610.414.752)             | (454.227.677)             |
| <b>31 Aralık bakiyesi</b>    | <b>(610.414.752)</b>      | <b>(454.227.677)</b>      |

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

|                                    | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak bakiyesi                    | (454.227.677)             | (388.706.530)             |
| Kar veya zarara kaydedilen         | (159.812.560)             | (67.716.746)              |
| Diğer kapsamlı gelirden kaydedilen | 3.625.485                 | 2.195.599                 |
| <b>31 Aralık bakiyesi</b>          | <b>(610.414.752)</b>      | <b>(454.227.677)</b>      |

### 29 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 29 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

| 31 Aralık 2023  | Ticari Alacaklar   |                      | Diğer Alacaklar    |                  | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|---|--------------------|----------------------|--------------------|------------------|---------------------------|
|   | İlişkili Taraf     | Diğer Taraf          | İlişkili Taraf     | Diğer Taraf      | Bankalardaki Mevduat      |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>                  | <b>558.486.081</b> | <b>1.192.647.466</b> | <b>183.062.315</b> | <b>6.507.111</b> | <b>407.965.922</b>        |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                | --                 | --                   | --                 | --               | --                        |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 558.486.081        | 1.192.647.466        | 183.062.315        | 6.507.111        | 407.965.922               |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri       | --                 | --                   | --                 | --               | --                        |
| C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri                               | --                 | --                   | --                 | --               | --                        |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | --                 | 34.235.400           | --                 | --               | --                        |
| - Değer düşüklüğü (-)   | --                 | (34.235.400)         | --                 | --               | --                        |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                    | --                 | --                   | --                 | --               | --                        |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)  | --                 | --                   | --                 | --               | --                        |
| - Değer düşüklüğü (-)   | --                 | --                   | --                 | --               | --                        |
| - Net değer 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

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

#### Kredi riski

| 31 Aralık 2022  | Ticari Alacaklar   |                    | Diğer Alacaklar   |                  | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
|   | İlişkili Taraf     | Diğer Taraf        | İlişkili Taraf    | Diğer Taraf      | Bankalardaki Mevduat      |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>                | <b>295.539.574</b> | <b>630.840.967</b> | <b>68.520.199</b> | <b>8.436.154</b> | <b>651.412.312</b>        |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                | --                 | --                 | --                | --               | --                        |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 295.539.574        | 630.840.967        | 68.520.199        | 8.436.154        | 651.412.312               |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri       | --                 | --                 | --                | --               | --                        |
| C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri                               | --                 | --                 | --                | --               | --                        |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | --                 | 21.801.278         | --                | --               | --                        |
| - Değer düşüklüğü (-)   | --                 | (21.801.278)       | --                | --               | --                        |
| - Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                | --                 | --                 | --                | --               | --                        |
| - Vadesi geçmemiş (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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 29 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 bulundurmaya hedeflemektedir.

| 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) |
|--|----------------------|--|----------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca vadeler</b> |                      |  |                      |                    |                     |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>            |                      |  |                      |                    |                     |
| Finansal yükümlülükler                                 | 3.297.390.101        | 1.605.299.507  | 389.238.138          | 970.434.466        | 245.626.903         |
| Ticari borçlar   | 1.457.237.853        | 1.458.023.360  | 1.458.023.360        | --                 | --                  |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar     | 49.599.877           | 39.458.640   | 39.458.640           | --                 | --                  |
| Kiralama işlemleri                                     | 14.620.208           | 22.966.958   | 844.762              | 2.961.464          | 19.160.733          |
| Diğer borçlar  | 241.213.360          | 245.268.115  | 239.690.064          | 982.118            | 4.595.933           |
| <b>Toplam</b>  | <b>5.060.061.399</b> | <b>3.371.016.580</b>   | <b>2.127.254.963</b> | <b>974.378.048</b> | <b>269.383.568</b>  |

| 31 Aralık 2022   | 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) |
|--|----------------------|--|----------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Sözleşme veya beklenen vadeler uyarınca vadeler</b> |                      |  |                      |                    |                     |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>            |                      |  |                      |                    |                     |
| Finansal yükümlülükler                                 | 1.616.881.830        | 1.644.500.218  | 1.102.546.980        | 470.495.551        | 71.457.688          |
| Ticari borçlar   | 1.288.826.856        | 1.294.413.574  | 1.288.277.658        | 6.135.916          | --                  |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar     | 27.892.484           | 27.892.485   | 27.892.485           | --                 | --                  |
| Kiralama işlemleri                                     | 14.470.816           | 24.122.498   | 760.885              | 2.672.403          | 20.689.211          |
| Diğer borçlar  | 30.952.145           | 35.370.312   | 34.795.699           | --                 | 574.613             |
| <b>Toplam</b>  | <b>2.979.024.131</b> | <b>3.026.299.088</b>   | <b>2.454.273.706</b> | <b>479.303.870</b> | <b>92.721.511</b>   |



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 29 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 2023 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

|  | 31 Aralık 2023       |                    |                    |               |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|---------------|
|  | TL Karşılığı         | ABD Doları         | Euro               | GBP           |
| 1. Ticari alacaklar  | 49.400.050           | 1.311.982          | 330.868            | --            |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)   | 128.362              | 4.242              | 107                | --            |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | 18.512.725           | --                 | 568.330            | --            |
| 3. Diğer   | 4.402.587            | 84.431             | --                 | 51.202        |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>  | <b>72.443.724</b>    | <b>1.400.655</b>   | <b>899.305</b>     | <b>51.202</b> |
| 5. Ticari alacaklar  | --                   | --                 | --                 | --            |
| 6a. Parasal finansal varlıklar   | --                   | --                 | --                 | --            |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | --                   | --                 | --                 | --            |
| 7. Diğer   | --                   | --                 | --                 | --            |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>  | <b>--</b>            | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b>     |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>   | <b>72.443.724</b>    | <b>1.400.655</b>   | <b>899.305</b>     | <b>51.202</b> |
| 10. Ticari borçlar   | 195.775.827          | 2.318.739          | 3.903.863          | --            |
| 11. Finansal yükümlülükler   | 10.825.666           | 367.080            | --                 | --            |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | 153.318.550          | 928.432            | 3.859.266          | --            |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | --                   | --                 | --                 | --            |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>  | <b>359.920.043</b>   | <b>3.614.251</b>   | <b>7.763.129</b>   | <b>--</b>     |
| 14. Ticari borçlar   | --                   | --                 | --                 | --            |
| 15. Finansal yükümlülükler   | --                   | --                 | --                 | --            |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | --                   | --                 | --                 | --            |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | --                   | --                 | --                 | --            |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>  | <b>--</b>            | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b>     |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>  | <b>359.920.043</b>   | <b>3.614.251</b>   | <b>7.763.129</b>   | <b>--</b>     |
| 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  | --                   | --                 | --                 | --            |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>   | <b>(287.476.319)</b> | <b>(2.213.596)</b> | <b>(6.863.824)</b> | <b>51.202</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(310.391.631)</b> | <b>(2.298.027)</b> | <b>(7.432.154)</b> | <b>51.202</b> |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      |                      |                    |                    |               |
| <b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>  |                      |                    |                    |               |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>  |                      |                    |                    |               |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

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

|  | 31 Aralık 2022      |                  |                    |               |
|--|---------------------|------------------|--------------------|---------------|
|  | TL Karşılığı        | ABD Doları       | Euro               | GBP           |
| 1. Ticari alacaklar  | 23.205.720          | 558.656          | 983.613            | 51.202        |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)   | 2.408.532           | 68.147           | 99.439             | --            |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | --                  | --               | --                 | --            |
| 3. Diğer   | 40.217.577          | 862.951          | 1.930.728          | --            |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>  | <b>65.831.829</b>   | <b>1.489.754</b> | <b>3.013.780</b>   | <b>51.202</b> |
| 5. Ticari alacaklar  | --                  | --               | --                 | --            |
| 6a. Parasal finansal varlıklar   | --                  | --               | --                 | --            |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | 15.086              | --               | 1.000              | --            |
| 7. Diğer   | --                  | --               | --                 | --            |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>  | <b>15.086</b>       | <b>--</b>        | <b>1.000</b>       | <b>--</b>     |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>   | <b>65.846.915</b>   | <b>1.489.754</b> | <b>3.014.780</b>   | <b>51.202</b> |
| 10. Ticari borçlar   | 79.360.697          | 956.205          | 4.406.043          | --            |
| 11. Finansal yükümlülükler   | --                  | --               | --                 | --            |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | --                  | --               | --                 | --            |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | 63.584.214          | 236.012          | 3.998.488          | --            |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>  | <b>142.944.911</b>  | <b>1.192.217</b> | <b>8.404.531</b>   | <b>--</b>     |
| 14. Ticari borçlar   | 2.580.765           | 192.618          | 578                | --            |
| 15. Finansal yükümlülükler   | --                  | --               | --                 | --            |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | --                  | --               | --                 | --            |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | --                  | --               | --                 | --            |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>  | <b>2.580.765</b>    | <b>192.618</b>   | <b>578</b>         | <b>--</b>     |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>  | <b>145.525.676</b>  | <b>1.384.835</b> | <b>8.405.109</b>   | <b>--</b>     |
| <b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>            | <b>--</b>           | <b>--</b>        | <b>--</b>          | <b>--</b>     |
| 19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı  | --                  | --               | --                 | --            |
| 19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı  | --                  | --               | --                 | --            |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>   | <b>(79.678.761)</b> | <b>104.919</b>   | <b>(5.390.329)</b> | <b>51.202</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(56.327.210)</b> | <b>(522.020)</b> | <b>(3.323.569)</b> | <b>51.202</b> |
| 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

*Duyarlılık Analizi*

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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 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                   | (6.535.620)         | 6.535.620         |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)              | --                  | --                |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                    | <b>(6.535.620)</b>  | <b>6.535.620</b>  |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;       |                     |                   |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                         | (22.403.721)        | 22.403.721        |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                    | --                  | --                |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                          | <b>(22.403.721)</b> | <b>22.403.721</b> |
| 7-Gbp net varlık/yükümlülüğü                           | 191.709             | (191.709)         |
| 8-Gbp riskinden korunan kısım (-)                      |                     |                   |
| <b>9-Gbp Net Etki (4+5)</b>                            | <b>191.709</b>      | <b>(191.709)</b>  |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                  | <b>(28.747.632)</b> | <b>28.747.632</b> |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

*Duyarlılık Analizi (devamı)*

| 31 Aralık 2022   |                    |                  |
|--|--------------------|------------------|
|  | Kar/Zarar          |                  |
|  | Yabancı paranın    | Yabancı paranın  |
|  | Değer kazanması    | Değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; |                    |                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                   | 136.525            | (136.525)        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)              | --                 | --               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                    | <b>136.525</b>     | <b>(136.525)</b> |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;       |                    |                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                         | (8.155.089)        | 8.155.089        |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                    | --                 | --               |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                          | <b>(8.155.089)</b> | <b>8.155.089</b> |
| GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;        |                    |                  |
| 7-Gbp net varlık/yükümlülüğü                           | 91.992             | (91.992)         |
| 8-Gbp riskinden korunan kısım (-)                      | --                 | --               |
| <b>9-Gbp Net Etki (4+5)</b>                            | <b>91.992</b>      | <b>(91.992)</b>  |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                  | <b>(7.926.572)</b> | <b>7.926.572</b> |

**(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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un faize duyarlı finansal araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | Kayıtlı değeri |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|
|                             | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| <b>Sabit faizli araçlar</b> |                |                |
| Finansal yükümlülükler      |                |                |
| -Borçlanmalar               | 3.297.390.101  | 1.616.881.830  |

*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 muhasebeleştirilmemiş 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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 29 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 2023                                      | İtfa Edilmiş<br>Değerinden<br>Gösterilen<br>Finansal<br>Varlıklar | Gerçeğe<br>Uygun Değer<br>Farkı Kar<br>veya Zarara<br>Yansıtılan | İtfa Edilmiş<br>Değerinden<br>Gösterilen<br>Finansal<br>Yükümlülükler | Defter Değeri | Gerçeğe<br>Uygun Değer |
|---|---|--|---|---------------|------------------------|
| <b>Finansal Varlıklar</b>                           |   |  |   |               |                        |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                           | 420.328.361   | --   | --  | 420.328.361   | 420.328.361            |
| Ticari Alacaklar                                    | 1.751.133.547   | --   | --  | 1.751.133.547 | 1.751.133.547          |
| Diğer Alacaklar                                     | 189.739.508   | --   | --  | 189.739.508   | 189.739.508            |
| Finansal Yatırımlar                                 | --  | 510.458.461  | --  | --            | 510.458.461            |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b>                       |   |  |   |               |                        |
| Finansal Borçlar                                    | --  | --   | 3.297.390.101   | 3.297.390.101 | 3.297.390.101          |
| Ticari Borçlar                                      | --  | --   | 1.457.237.853   | 1.457.237.853 | 1.457.237.853          |
| Diğer Borçlar                                       | --  | --   | 241.213.360   | 241.213.360   | 241.213.360            |
| Diğer Borçlar                                       | --  | --   | 14.620.208  | 14.620.208    | 14.620.208             |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                      | --  | --   | 49.599.877  | 49.599.877    | 49.599.877             |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar<br>Kapsamında Borçlar | --  | --   | 3.297.390.101   | 3.297.390.101 | 3.297.390.101          |

| 31 Aralık 2022                                      | İtfa Edilmiş<br>Değerinden<br>Gösterilen<br>Finansal<br>Varlıklar | Gerçeğe<br>Uygun Değer<br>Farkı Kar<br>veya Zarara<br>Yansıtılan | İtfa Edilmiş<br>Değerinden<br>Gösterilen<br>Finansal<br>Yükümlülükler | Defter<br>Değeri | Gerçeğe Uygun<br>Değer |
|---|---|--|---|------------------|------------------------|
| <b>Finansal Varlıklar</b>                           |   |  |   |                  |                        |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                           | 651.424.792   | --   | --  | 651.424.792      | 651.424.792            |
| Ticari Alacaklar                                    | 926.380.541   | --   | --  | 926.380.541      | 926.380.541            |
| Diğer Alacaklar                                     | 77.236.602  | --   | --  | 77.236.602       | 77.236.602             |
| Finansal Yatırımlar                                 | --  | 415.782.374  | --  | 415.782.374      | 415.782.374            |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b>                       |   |  |   |                  |                        |
| Finansal Borçlar                                    | --  | --   | 1.616.881.830   | 1.616.881.830    | 1.616.881.830          |
| Ticari Borçlar                                      | --  | --   | 1.288.826.856   | 1.288.826.856    | 1.288.826.856          |
| Diğer Borçlar                                       | --  | --   | 30.952.145  | 30.952.145       | 30.952.145             |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                      | --  | --   | 14.470.816  | 14.470.816       | 14.470.816             |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar<br>Kapsamında Borçlar | --  | --   | 27.892.484  | 27.892.484       | 27.892.484             |

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 29 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 2023  | Seviye 1    | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam      |
|---|-------------|----------|----------|-------------|
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar       | 510.458.461 | --       | --       | 510.458.461 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar | --          | --       | --       | --          |

| 31 Aralık 2022  | Seviye 1    | Seviye 2 | Seviye 3  | Toplam      |
|---|-------------|----------|-----------|-------------|
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar       | 415.782.374 | --       | --        | 415.782.374 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar | --          | --       | 3.078.153 | 3.078.153   |

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 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir)

### 30 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 almır. 31 Aralık 2023 tarihinde, Şirket satın alma muhasebesini tamamlamış ve bu işlem sonucunda tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülüklerini gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirmiştir.

| <b>Tanımlanabilir varlıklar ve devralınan yükümlülükler</b>                        |                      |
|--|----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri  | 39.672.035           |
| Ticari alacaklar   | 37.216.131           |
| Diğer alacaklar  | 1.199.729            |
| Stoklar  | 43.162.246           |
| Peşin ödenmiş giderler   | 2.447.111            |
| Diğer dönen varlıklar  | 31.060.879           |
| Maddi duran varlıklar (Not 14)   | 722.990.675          |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Not 15)   | 144.366.211          |
| Kısa vadeli borçlanmalar   | (57.042.918)         |
| Ticari borçlar   | (47.706.066)         |
| Diğer borçlar  | (67.041)             |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                   | (2.149.349)          |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler  | (92.849)             |
| Uzun vadeli borçlanmalar   | (704.594.013)        |
| <b>Net tanımlanabilir varlıklar ve devralınan yükümlülükler</b>                    | <b>210.462.781</b>   |
| Satın alma maliyeti  | 200.129.552          |
| Kontrol gücü olmayan paylar  | 103.126.763          |
| <b>Şerefiye (Not 16)</b>   | <b>92.793.534</b>    |
| <b>İşletme birleşmesinin Grup'un nakit akışlarına net etkisi aşağıdaki gibidir</b> |                      |
| Satın alma maliyeti  | (200.129.552)        |
| Satın alma yoluyla devralınan nakit ve nakit benzerleri                            | 39.672.035           |
| <b>Net nakit akış</b>  | <b>(160.457.517)</b> |

### 31 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.