

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

**30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır.) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı denetimin kapsamı

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

Diğer Hususlar

Grup'un Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 7 Haziran 2024 tarihli raporunda söz konusu konsolide finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir. Grup'un TMS 34'e uygun olarak 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ve Not 2.1'de belirtilen TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" uygulamasına ilişkin yapılan yeniden düzenlemelerin etkilerini içermeyen ara dönem özet konsolide finansal tabloların da aynı denetim şirketi tarafından denetime tabi tutulmuş ve söz konusu denetim şirketi 4 Eylül 2023 tarihli raporunda söz konusu konsolide finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir.



A member of
mgi worldwide

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı 'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Muhammet Yaşarbaş
Sorumlu Denetçi, SMMM

19 Eylül 2024, İstanbul

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

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

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	411.258.675	524.294.853
Finansal yatırımlar	5	768.568.109	636.718.263
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	596.030.899	696.625.318
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.158.391.198	1.487.643.914
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	235.210.025	228.342.026
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	226.173.246	8.116.619
Stoklar	9	3.459.717.616	2.743.620.244
Peşin ödenmiş giderler	10	216.047.613	264.186.139
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		202	531.455
Diğer dönen varlıklar	19	303.197.310	335.070.550
Toplam dönen varlıklar		7.374.594.893	6.925.149.381
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		170.082	212.151
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	1.608.457.243	1.655.093.520
Maddi duran varlıklar	13	5.493.036.630	5.765.516.382
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	159.240.642	360.125.333
- Şerefiye	15	420.181.227	442.427.022
Kullanım hakkı varlıkları	16	49.042.168	55.147.174
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	93.271.708	93.271.708
Peşin ödenmiş giderler		1.423.305	--
Ertelenmiş vergi varlığı	23	8.338.894	--
Toplam duran varlıklar		7.833.161.899	8.371.793.290
Toplam varlıklar		15.207.756.792	15.296.942.671

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Dipnot Referansı	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	3.321.118.341	2.502.201.923
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	55.804.098	38.215.157
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	16	1.867.716	2.197.171
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	239.558.811	34.998.133
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	1.037.701.704	1.759.213.262
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	76.485.364	61.868.203
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	40.194.509	53.964.325
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	466.132.447	269.775.036
Ertelenmiş gelirlere	10	157.345.050	211.841.823
Dönem karı vergi yükümlülüğü		74.304.655	103.084.838
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	19.639.489	18.262.779
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	72.337.774	68.338.864
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		--	3.402.358
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		5.562.489.958	5.127.363.872
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	1.441.829.319	1.572.568.909
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	16	11.939.872	16.039.285
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		--	605.383
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	50.392.416	38.865.340
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	808.316.506	761.398.332
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.312.478.113	2.389.477.249
Toplam yükümlülükler		7.874.968.071	7.516.841.121
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	4.972.177.222	5.322.329.370
Sermaye düzeltmesi farkları		5.000.000	5.000.000
Diğer yedekler		89.130.682	89.130.682
Paylara ilişkin primler/iskontolar		144.904.491	144.904.491
Birikmiş diğer kapsamlı gelirlere			
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		255.297.251	69.833.895
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(7.249.584)	169.492.954
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		97.971.091	95.980.986
Geçmiş yıllar karları		4.745.996.257	3.086.582.914
Dönem net karı		(358.872.966)	1.661.403.448
Kontrol gücü olmayan paylar		2.360.611.499	2.457.772.180
Toplam özkaynaklar		7.332.788.721	7.780.101.550
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		15.207.756.792	15.296.942.671

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Hasılat	21	2.842.671.091	5.081.513.158
Satışların maliyeti (-)		(2.152.266.692)	(3.808.720.418)
Brüt kar		690.404.399	1.272.792.740
Genel yönetim giderleri (-)	22	(180.407.574)	(127.057.312)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(240.274.839)	(379.114.298)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(42.582.493)	(47.928.028)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		52.252.285	74.124.607
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(240.167.925)	(257.140.506)
Esas faaliyet karı		39.223.853	535.677.203
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		280.007.785	(69.703.142)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından /(zararlarından) paylar	11	(43.997.427)	(96.887.003)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı /(zararı)		275.234.211	369.087.058
Finansman gelirleri		1.286	527
Finansman giderleri (-)		(681.444.832)	(205.222.466)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		161.773.768	344.760.968
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(244.435.567)	508.626.087
Vergi gideri	23		
- Dönem vergi gideri		(93.187.986)	(159.627.110)
- Ertelenmiş vergi geliri		(40.204.957)	(51.149.395)
Dönem net karı/(zararı)		(377.828.510)	297.849.582
Dönem net karı/zararının dağılımı			
Ana ortaklık payları		(358.872.966)	167.656.949
Kontrol gücü olmayan paylar		(18.955.544)	130.192.633
Pay Adedi		500.000	500.000
Pay Başına Kazanç		459,4061	459,4061

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
<i>Dipnot Referansı</i>	1 Ocak-30 Haziran 2024	1 Ocak-30 Haziran 2023
Dönem net karı/(zararı)	(377.828.510)	297.849.582
Diğer kapsamlı gelir kısmı		
<u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</u>		
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar	12 190.313.236	(14.853.943)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	17 (6.502.703)	(15.959.196)
<u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi</u>		
Yabancı para çevrim farkları	(254.920.528)	407.524.255
<u>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</u>		
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	1.625.676	3.191.839
Toplam diğer kapsamlı gelir	(69.484.319)	379.902.955
Toplam kapsamlı gelir	(447.312.829)	677.752.537

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Ödenmiş sermaye	Sermaye Olumlu Farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Arzı Fonu	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerden kar/zararda sunulmaması için kayıplar	Tanınlanmamış, foyda 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
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	5.000.000	89.130.682	144.904.491	--	2.669.832	(6.882.699)	--	95.980.985	2.763.410.500	323.172.416	3.417.386.227	1.989.402.282	5.406.788.509
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	323.172.416	(323.172.416)	--	--	--
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	167.656.949	167.656.949	130.192.633	297.849.582
Bağlı Ortaklık Edinimi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	176.962.592	176.962.592
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(14.853.943)	(7.883.550)	244.633.626	--	--	--	221.896.133	158.006.822	379.902.955
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	5.000.000	89.130.682	144.904.491	--	(12.184.091)	(14.766.249)	244.633.626	95.980.985	3.086.582.916	167.656.949	3.806.939.309	2.454.564.329	6.261.503.638
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	5.000.000	89.130.682	144.904.491	--	86.845.592	(17.011.697)	169.492.954	95.980.986	3.086.582.914	1.661.403.448	5.322.329.370	2.457.772.180	7.780.101.550
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	1.990.105	1.659.413.343	(1.661.403.448)	--	--	--
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(358.872.966)	(358.872.966)	(18.955.544)	(377.828.510)
Bağlı Ortaklık Edinimi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	190.313.236	(4.849.880)	(176.742.538)	--	--	--	8.720.818	(78.205.137)	(69.484.319)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiye	5.000.000	89.130.682	144.904.491	--	277.158.828	(21.861.577)	(7.249.584)	97.971.091	4.745.996.257	(358.872.966)	4.972.177.222	2.360.611.499	7.332.788.721

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		1 Ocak-30 Haziran 2024	1 Ocak-30 Haziran 2023
Dönem net karı / (zararı)		(377.828.510)	297.849.582
Amortisman ve itfa giderleri	13,14,16	143.486.147	330.262.010
Kıdem tazminatı karşılığı	17	11.734.303	6.610.987
Kullanılmamış izin karşılığı	17	1.376.710	2.340.052
Şüpheli alacak değer düşüklüğü			
Vergi gideri	23	133.392.943	210.776.505
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	11	43.997.427	96.887.003
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(280.007.785)	--
Diğer karşılıklar		28.858.337	49.688.561
Faiz Giderleri		678.707.987	169.492.122
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Faiz giderleri		940.979	1.073.311
Yabancı para çevrim farkları		(42.889.338)	(470.749.888)
Parasal kayıp ve kazanç		(229.037.337)	(628.508.937)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler		204.964.578	(752.555.848)
Stoklardaki değişimler		(716.097.372)	(1.123.077.866)
Peşin ödenmiş gider, diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler		77.829.171	(711.899.952)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki değişimler		(145.418.939)	1.387.260.730
Çalışanlara sağlanan faydalardaki değişimler		14.617.161	29.346.939
Ertelenmiş gelirlerdeki değişimler		(54.496.773)	(149.485.212)
Ödenen kıdem tazminatları	17	(4.830.237)	(21.447.640)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.812.976)	(1.669.265)
Ödenen vergiler	23	(25.902.774)	(117.618.669)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		(538.416.298)	(1.395.425.475)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal yatırımlardaki değişimler			
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		148.157.939	(160.976.464)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	13,14,16	(135.202.701)	(1.609.203.164)
Maddi duran varlık satışları	13,14,16	281.400.608	925.987
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		294.355.846	(1.769.253.641)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		705.765.769	2.191.208.592
Ödenen faiz		(678.707.987)	(169.492.122)
Finansal faaliyetlerden sağlanan (kullanılan) net nakit		27.057.782	2.021.716.470
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)		(217.002.670)	(1.142.962.646)
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		103.966.492	516.282.269
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	4	524.294.853	1.237.375.534
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	4	411.258.675	610.695.157

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

İÇİNDEKİLER

1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	12
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	16
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	17
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	21
5	Finansal Yatırımlar	21
6	Finansal Borçlar	21
7	Ticari Alacak ve Borçlar	23
8	Diğer Alacak ve Borçlar	23
9	Stoklar	24
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	24
11	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	25
12	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	25
13	Maddi Duran Varlıklar	26
14	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26
15	Şerefiye	27
16	Kiralama İşlemleri	27
17	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	28
18	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	30
19	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	31
20	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	32
21	Hasılat	32
22	Faaliyet Giderleri	33
23	Gelir Vergileri	33
24	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	34
25	Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	38



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ő. ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte) bundan böyle "Grup" olarak ifade edilecektir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalıŐan personel sayısı 726'dr (31 Aralık 2023: 1388).

Grup'un merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Merkez: Yenidoğan Mah. Kızılay Sok. No:39 Zemin Kat A BayrampaŐa/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	lke	Faaliyet Konusu
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ő.	Türkiye	Traktör retimi
Tümosan Döküm A.Ő. (*)	Türkiye	Döküm ve İŐleme
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ő. (*)	Türkiye	Teknoloji ve Mühendislik
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ő. (*)	Türkiye	AR-GE
Karnawall Maroc SA (**)	Fas	Tekstil

(*) Bu Şirketler, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ő. bünyesinde konsolide edilmektedir.

(**) Bu Şirket, 3 Őubat 2023 tarihinde satın alma yoluyla Grup bünyesine girmiŐtir.

zkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	lke	Faaliyet Konusu
Trabzon Liman İŞletmeciliği A.Ő. (1)	Türkiye	Liman İŞletmeciliği
Varaka Kağıt Sanayi A.Ő. (2)	Türkiye	Kağıt retimi 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 zkaynak yöntemi ile değerlenen 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 zkaynak yöntemiyle değerlenen yatırım olarak muhasebeleştirilmektedir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II - 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan 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 30 Haziran 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 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 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolarını TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzelterek sunmuştur.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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
30.06.2024	2.319,29	1,00000	324%
31.12.2023	1.859,38	1,24735	268%
30.06.2023	1.351,59	1,71597	190%

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 Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden duzenlenmiŐ bakiyeleri kullanılarak duzeltilmiŐtir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölüm 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. Boye bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden duzenlenmiŐ finansal tabloları kapanıŐ 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 ölüm 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.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

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

(f) Yabancı para

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

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

(g) Konsolidasyon esasları

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

Bağlı ortaklıklar

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.	%60,87	%60,87
Tümosan Döküm A.Ş.	%60,87	%60,87
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.	%60,87	%60,87
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş.	%60,87	%60,87
Karnawall Maroc SA	%51	--



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

(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 zkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. nceki bağlı ortaklıklarında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden llr.

(iii) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aŐamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi iŐlemlerden kaynaklanan gerçekleŐmemiŐ gelirler ve giderler karŐılıklı olarak silinmektedir. zkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlar ile yapılan iŐlemlerden kaynaklanan gerçekleŐmemiŐ gelirler, Grup'un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleŐmemiŐ zararlar da gerçekleŐmemiŐ gelirlerdeki gibi aynı Şekilde aynı Şekilde silinmektedir.

MüŐterek Yönetime Tabi Ortaklar

zkaynak yöntemi, bir müŐterek yönetime tabi ortaklıktaki sermaye payının defter değerinin, iştirak edilen ortaklığın özkaynağında dönem içinde ortaya çıkan değişiklik tutarından, iştirak edene düŐen pay kadar artırılıp azaltılmasını ve iştirak edilen ortaklıktan alınan kar paylarının, müŐterek yönetime tabi ortaklık tutarının bu Şekilde değiştirilmiş değerinden düŐülmesini öngören muhasebeleŐtirme yöntemidir. AŞağıdaki tabloda görüleceği üzere, Trabzon Liman İŞletmeciliği A.Ő. ve Varaka Kağıt Sanayi A.Ő. müŐterek yönetime tabi ortaklık olup, zkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleŐtirilmiŐtir.

İŞtirak	Ana Faaliyet Konusu	lke	Sermayedeki Pay Oranı	
			30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Trabzon Liman	Liman İŞletmeciliği	Türkiye	%30,48	%30,48
Varaka Kağıt	Kağıt retimi 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 gerçeğe 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 19 Eylül 2024 tarihinde onaylanmıŐtır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluŐlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra deđiŐtirme hakkına sahiptir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2024 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) 30 Haziran 2024 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

- TMS 1 (Değişiklikler) – Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
- TMS 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 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.



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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

- (b) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar,

değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.



2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

- (b) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar,

değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansındaki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

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



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe	263.875.758	978.580	--	--
Albayrak Turizm	213.751.200	233.981.445	214.298.567	22.422.758
Albil	63.287.824	--	7.824.213	5.240.148
Varaka Kağıt	41.725.097	--	6.051.875	5.083.333
Alport Conakry	9.076.971	--	--	--
Trabzon Liman	1.339.201	--	--	--
Yeşil Adamlar	704.848	--	--	--
Sukkar	647.818	--	--	--
Albayrak Sarlı	644.312	--	--	--
Ketebe	393.134	--	54	--
Albayrak Agro	288.623	--	--	--
Dolu Akaryakıt	161.748	--	--	--
Avrasya Atık	124.742	--	--	--
Transbaş	7.875	--	--	--
Nakil	1.748	--	5.935.520	--
Mezra Ziraat	--	--	1.790.250	--
Platform Turizm	--	--	1.720.536	--
Faruk Albayrak	--	250.000	--	--
Birlikte Dağıtım	--	--	574.267	--
Reklam Piri	--	--	282.738	--
Asist Oto	--	--	123.872	--
Ekber Alkan	--	--	--	7.448.270
Albayrak Taşınmaz Geliştirme	--	--	956.919	--
Toplam	596.030.899	235.210.025	239.558.811	40.194.509

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



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

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

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe	500.265.178	1.260.454	242.821	--
Albayrak Turizm	96.986.635	226.571.061	--	25.137.887
Varaka Kağıt	39.248.513	--	5.726.633	--
Albil	30.487.200	198.607	15.739.042	5.963.570
Mezra Ziraat	10.819.478	--	--	--
Platform Turizm	6.760.733	--	861.482	--
Alport Conakry	6.750.108	--	--	--
Mogadishu Liman	2.462.243	--	--	--
Yeşil Adamlar	847.756	--	--	--
Albayrak Sarlu	745.237	--	--	--
Sukkar	360.943	--	--	--
Albayrak Agro	333.833	--	--	--
Ketebe	216.457	67	2.102	--
Dolu Akaryakıt	175.583	--	--	--
Avrasya	155.597	--	--	--
Transbaş	9.824	--	--	--
Birlikte Dağıtım	--	--	794.961	--
Reklam Piri	--	--	--	--
Piri Medya	--	--	9.847.962	--
Nakil	--	--	610.276	--
Asist Oto	--	--	100.486	--
Albayrak Taşınmaz Geliştirme	--	--	1.072.368	--
Ekber Alkan	--	--	--	22.862.868
Faruk Albayrak	--	311.837	--	--
Toplam	696.625.318	228.342.026	34.998.133	53.964.325



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 1 Ocak-30 Haziran 2023 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Haziran 2024			1 Ocak- 30 Haziran 2023		
	Mal ve Hizmet Alımı	Kira	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Kira	Diğer
Kademe	337.133.396	--	--	533.779.121	--	--
Varaka Kağıt	21.831.872	--	--	53.574.964	--	--
Albil	23.324.079	173.053	2.961.009	29.106.244	--	--
Nakil Lojistik	26.028.643	--	--	26.282.917	--	36.301
Dolu Akaryakıt	2.629.259	--	--	4.512.200	--	--
Birlikte Dağıtım	2.097.035	--	1.032.081	2.501.740	--	--
Birun Ada	1.502.232	--	--	--	--	--
Mezra Ziraat	1.806.156	--	--	--	--	--
Reklam Piri	4.045.042	--	--	407.855	--	--
Asist Oto	104.309	--	145.304	152.802	--	--
Free Lojistik	2.056.717	--	--	--	--	--
Piri Medya	1.341	--	--	52.568	--	--
İntrotema	751	--	--	--	--	--
Yaşam Tekstil	5.969.721	--	--	3.996.979	--	--
Bayteks Tekstil	174.902	--	--	504.621	--	--
Ketebe Kitap	--	--	--	31.064	--	--
Albayrak Holding	--	5.695.357	--	--	--	6.116.533
Platform Turizm	951.037	294.879	--	--	--	1.155.363
AlbayrakTaşınmaz	11.278	86.919	--	--	--	--
Toplam	429.667.770	6.250.208	4.138.394	654.903.075	--	7.308.197

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 1 Ocak-30 Haziran 2023dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 30 Haziran 2024				1 Ocak- 30 Haziran 2023			
	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Kira	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Kira	Diğer
Kademe	133.406.240	--	3.201.503	62.819	93.272.150	--	--	1.133.147
Albayrak Conakry	3.373.560	--	--	--	4.889.227	--	--	--
Mezra Ziraat	20.208.043	--	--	--	3.734.102	--	--	--
Vogel	877.037	--	--	--	--	--	--	--
Sukkar	--	--	--	--	500.330	--	--	--
Varaka Kağıt	1.727.661	--	94.598	--	342.004	--	--	81.678
Bolber	--	--	--	--	983.691	--	--	--
Asist Oto	--	--	--	--	212.779	--	--	--
Yaşam Tekstil	--	--	--	--	19.566	--	--	--
Bayteks	--	--	--	--	244.187	--	--	--
Nakil Lojistik	7.915	--	197.016	--	39.543	--	--	108.904
Albil	2.940	--	--	--	4.250	--	--	--
Ketebe Kitap	--	--	196.370	--	--	--	--	216.462
Albayrak Turizm	102.140.381	--	--	--	175.924	--	--	--
Mogadishu Liman	209.405	--	--	--	--	--	--	--
Trabzon Liman	1.972.144	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	263.925.326	--	3.689.487	62.819	104.417.753	--	--	1.540.191

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yılda üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 6.050.842 TL'dir (2023: 8.218.928 TL).



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	15.453.507	15.420.237
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	395.805.168	508.874.616
Toplam	411.258.675	524.294.853

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

5 Finansal Yatırımlar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları (*)	768.568.109	636.718.263
Toplam	768.568.109	636.718.263

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yatırım fonları, Grup'un Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile almış olduğu Hedef Portföy Serbest Fon yatırımlarından oluşmaktadır. İlgili yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir.

6 Finansal Borçlar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	2.403.345.496	1.713.168.638
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	55.804.098	38.215.157
Kısa vadeli tahviller	917.772.845	789.033.285
Toplam	3.376.922.439	2.540.417.080
Uzun vadeli banka kredileri	1.441.829.319	1.572.568.909
Toplam	1.441.829.319	1.572.568.909
Toplam Finansal Borçlar	4.818.751.758	4.112.985.989



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

6 Finansal Borçlar (devamı)

a) Tahvil İhracı

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Defter Değeri (TL)			Toplam
				Defter Değeri (TL)	Kısa Vade	Uzun Vade	
TRFERTT72415	5.Nis.24	64,00%	480.000.000	551.251.540	551.251.540	551.251.540	
TRFERTT92413	26.Nis.24	63,00%	120.000.000	132.752.863	132.752.863	132.752.863	
TRFERTTE2410	28.Haz.24	55,00%	270.000.000	233.768.442	233.768.442	233.768.442	
			870.000.000	917.772.845	917.772.845	--	917.772.845

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

Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Defter Değeri (TL)			Toplam
				Defter Değeri (TL)	Kısa Vade	Uzun Vade	
TRFERTT32419	15.Mar.24	49,00%	286.889.555	260.995.366	260.995.366	260.995.366	
TRFERTT42418	5.Nis.24	51,00%	598.726.027	528.037.919	528.037.919	528.037.919	
			885.615.582	789.033.285	789.033.285	--	789.033.285

b) Banka Kredileri

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa vadeli krediler				
TL	30-53%	2.403.345.496	7,50-18,14%	1.713.168.638
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
TL	30-53%	55.804.098	12,97-18,14%	38.215.157
Uzun vadeli krediler				
TL	30-53%	1.441.829.319	12,97-18,14%	1.572.568.909
Toplam krediler		3.900.978.913		3.323.952.704

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 2.000.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 2.420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır).



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

7 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
DBS alacakları (*)	591.919.123	962.992.198
Alıcılar	329.355.345	380.731.273
Alacak senetleri	249.049.212	142.026.531
Reeskont (-)	(19.645.140)	(139.259)
Şüpheli alacak karşılığı (-) (**)	(17.693.644)	(25.756.571)
Diğer	25.406.302	27.789.742
Toplam	1.158.391.198	1.487.643.914

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	834.903.887	1.272.348.730
Borç senetleri	210.822.636	415.576.783
Reeskont (-)	(8.598.695)	(1.585.182)
Diğer	573.876	72.872.931
Toplam	1.037.701.704	1.759.213.262

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İade alınacak vergiler	218.092.133	1.564.995
Personelden alacaklar	7.460.970	3.014.319
Verilen depozito ve teminatlar	620.143	3.537.305
Toplam	226.173.246	8.116.619



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

8 Diğer Alacak ve Borçlar (devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	6.656.100	7.693.693
Yapılandırılmış vergi borçları	4.165.713	19.381.237
Vergi dairesine borçlar	49.802.811	80.580.232
Diğer borçlar	405.507.823	162.119.874
Toplam	466.132.447	269.775.036

9 Stoklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Malzeme ve yedek parçalar	905.054.954	2.005.299.397
Mamuller	2.305.367.356	364.631.232
Yarı mamuller	180.651.262	256.906.031
Yoldaki mallar	6.233.228	22.503.511
Ticari mallar	50.113.125	57.888.895
Diğer stoklar	12.297.691	36.391.178
Toplam	3.459.717.616	2.743.620.244

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

10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	189.408.629	208.159.028
Gelecek aylara ait giderler	24.766.206	53.119.955
İş avansları	1.786.783	1.793.542
Personel avansları	85.995	1.113.614
Toplam	216.047.613	264.186.139

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	157.345.050	211.841.823
Toplam	157.345.050	211.841.823



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

11 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı (%)	30 Haziran 2024	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2023
Trabzon Liman	30,48%	324.718.601	30,48%	306.754.085
Varaka Kağıt	31,50%	1.283.738.642	31,50%	1.348.339.435
Toplam		1.608.457.243		1.655.093.520

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

	İştirak Oranı (%)	1 Ocak-30 Haziran 2024	İştirak Oranı (%)	1 Ocak-30 Haziran 2023
Trabzon Liman	30,48%	20.405.419	30,48%	28.882.336
Varaka Kağıt	31,50%	(64.402.846)	31,55%	(125.769.339)
Toplam		(43.997.427)		(96.887.003)

12 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2024	1 Ocak-30 Haziran 2023
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	93.271.708	30.398.410
30 Haziran 2024 bakiyesi	93.271.708	30.398.410
Birikmiş amortisman		
1 Ocak açılış bakiyesi	--	--
30 Haziran 2024 bakiyesi	--	--
Dönem başı net defter değeri	93.271.708	30.398.410
Dönem sonu net defter değeri	93.271.708	30.398.410



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

13 Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Net defter değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	5.404.513.867	5.314.252.177
İlaveler	66.877.639	85.749.520
Çıkış	(19.700.379)	(925.987)
Cari dönem amortisman gideri	(119.329.018)	(126.611.666)
Yabancı para çevirim farkı	160.674.521	668.147.409
Dönem sonu net defter değeri	5.493.036.630	5.940.611.453
Eksi: Birikmiş amortisman		
Maliyet	6.755.416.850	6.948.514.294
Birikmiş amortisman	(1.262.380.220)	(1.007.902.841)
Dönem sonu net defter değeri	5.493.036.630	5.940.611.453

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 4.200.000.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 2.846.403.399 TL).

14 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	65.861.398	238.114.003
İlaveler	68.325.062	49.779.088
Cari dönem amortisman gideri	(18.052.122)	(70.801.455)
Yabancı para çevirim farkı	43.106.304	159.804.870
Dönem sonu bakiyesi	159.240.642	376.896.506
Birikmiş itfa payları		
Maliyet	636.922.310	910.104.816
Birikmiş amortisman	(477.681.668)	(533.208.310)
Dönem sonu bakiyesi	159.240.642	376.896.506



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

15 Şerefiye

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	442.427.022	249.817.088
İşletme birleşmesi	--	115.745.632
Yabancı Para Çevrim Farkı	(22.245.795)	76.864.302
Dönem sonu bakiyesi	420.181.227	442.427.022

16 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 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman gideri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Maliyet değeri		
Açılış Bakiyesi	87.270.976	76.433.532
Dönem İçi artış	--	10.880.788
Dönem Sonu Bakiyesi	87.270.976	87.314.320
Eksi: Birikmiş amortisman		
Açılış Bakiyesi	(32.123.802)	(23.804.221)
Cari Dönem Amortismanı	(6.105.006)	(4.239.573)
Dönem Sonu Bakiyesi	(38.228.808)	(28.043.794)
Net Defter Değeri	49.042.168	59.270.526



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

16 Kiralama İşlemleri (devamı)

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Kısa vade)	1.867.716	2.197.171
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Uzun vade)	11.939.872	16.039.285
Toplam	13.807.588	18.236.456

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıllarda kiralama işlemlerinden yükümlülük hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
I Ocak açılış bakiyesi	18.236.456	18.050.113
Ödemeler	(1.812.976)	(1.669.265)
Faiz giderleri	940.979	1.073.311
Dönem içi artış	--	11.509.142
Parasal Kayıp/Kazanç	(3.556.871)	(3.575.792)
Toplam	13.807.588	25.387.509

17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Garanti karşılıkları	67.694.607	57.775.307
Dava karşılıkları	4.643.167	10.563.557
Kısa vadeli karşılıklar	72.337.774	68.338.864



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Verilen TRİ'lerin türleri itibariyle toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	82.034.710	119.649.974
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 (*)	2.970.864.284	2.532.932.480
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	3.052.898.994	2.652.582.454

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

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle verilen TRİ'lerin parasal pozisyonları itibariyle aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	2.874.226.577	2.626.192.285
Avro	96.637.707	26.390.169
Toplam	2.970.864.284	2.652.582.454

(*) 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.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek ücret ve maaşlar	38.308.833	30.163.131
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	29.318.135	23.017.436
Ödenecek vergi ve fonlar	8.858.396	8.687.636
Toplam	76.485.364	61.868.203

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	19.639.489	18.262.779
Toplam	19.639.489	18.262.779

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	50.392.416	38.865.340
Toplam	50.392.416	38.865.340



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2024 itibarıyla 35.058 TL ve 31 Aralık 2023 itibarıyla 23.490 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Faiz Oranı	27,05%	27,05%
Beklenen Enflasyon Oranı	23,20%	23,20%
Net İskonto Oranı	3,12%	3,12%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak bakiyesi	38.865.340	34.845.100
Hizmet maliyeti	4.420.720	2.951.935
Faiz gideri	7.313.584	3.659.052
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	6.502.703	15.959.196
Ödemeler	(4.830.237)	(21.447.640)
Parasal Kayıp/Kazanç	(1.879.694)	(4.942.707)
Dönem sonu bakiyesi	50.392.416	31.024.936

19 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup’un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden katma değer vergisi	300.665.897	311.661.508
Diğer	2.531.413	23.409.042
Toplam	303.197.310	335.070.550



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	45,00%	2.250.000	45,00%	2.250.000
Bayram Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
M. Mesut Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Kazım Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Muzaffer Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Mustafa Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Faruk Albayrak	5,00%	250.000	5,00%	250.000
Nuri Albayrak	3,98%	198.980	3,98%	198.980
Asiye Coşkuner	1,12%	56.120	1,12%	56.120
Ödenmiş Sermaye	100%	5.000.000	100%	5.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		89.130.682		89.130.682
Toplam		94.130.682		94.130.682

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 5.000.000 TL ve beheri 10 TL olan 500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 5.000.000 TL beheri 10 TL olan 500.000 adet hisse).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık karlarının %5'ini, ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir. Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri 97.971.091 TL'dir. (31 Aralık 2023: 95.980.986 TL).

21 Hasılat

Grup'un 1 Ocak- 30 Haziran 2024 ve 2023 dönemlerine ait hasılatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Yurt içi satışlar	2.899.374.020	5.015.655.493
Yurt dışı satışlar	59.136.663	70.021.000
Brüt hasılat	2.958.510.683	5.085.676.493
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(115.839.592)	(4.163.335)
Hasılat	2.842.671.091	5.081.513.158



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Haziran 2024 ve 2023 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Genel yönetim giderleri	180.407.574	127.057.312
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	240.274.839	379.114.298
Araştırma ve geliştirme giderleri	42.582.493	47.928.028
Toplam	463.264.906	554.099.638

23 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

1 Ocak- 30 Haziran 2024 ve 2023 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari dönem vergi gideri:		
Dönem vergi gideri	(93.187.986)	(159.627.110)
Ertelenmiş vergi geliri:		
Geçici farklardan kaynaklanan	(40.204.957)	(51.149.395)
	(133.392.943)	(210.776.505)
<u>Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri):		
Aktüeryal farkların vergi etkileri	1.625.676	3.191.839
Toplam	1.625.676	3.191.839
Toplam vergi gideri	(131.767.267)	(207.584.666)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş Vergi ile İlgili Yükümlülükler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlığı	8.338.894	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(808.316.506)	(761.398.332)
Toplam bakiye	(799.977.612)	(761.398.332)



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

24 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

Risk yönetimi sistemi

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

Kredi riski

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

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

Likidite Riski

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

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

Piyasa Riski

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



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

(i) Kur Riski

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

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

	30 Haziran 2024			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	79.169.345	1.190.467	1.069.107	51.202
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	53.847	1.546	88	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	212.558.945	4.007.964	2.301.264	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	291.782.137	5.199.977	3.370.459	51.202
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	291.782.137	5.199.977	3.370.459	51.202
10. Ticari borçlar	160.577.413	1.185.461	3.450.630	10.814
11. Finansal yükümlülükler	17.514.974	532.608	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8.257.176	60.297	178.289	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	147.892.515	724.397	3.524.746	689
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	334.242.079	2.502.763	7.153.665	11.503
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	41.315.315	1.256.346	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.167.253	--	90.000	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	44.482.568	1.256.346	90.000	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	378.724.647	3.759.109	7.243.665	11.503
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(86.942.510)	1.440.868	(3.873.206)	39.699
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(86.942.510)	1.440.868	(3.873.206)	39.699
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

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

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	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
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	72.443.724	1.400.655	899.305	51.202
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	72.443.724	1.400.655	899.305	51.202
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	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	359.920.043	3.614.251	7.763.129	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	359.920.043	3.614.251	7.763.129	--
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(287.476.319)	(2.213.596)	(6.863.824)	51.202
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(310.391.631)	(2.298.027)	(7.432.154)	51.202
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri				
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı				
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı				



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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracacağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

30 Haziran 2024		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın Değer kazanması	Yabancı paranın Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.918.399	(2.918.399)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.918.399	(2.918.399)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.446.914)	8.446.914
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(8.446.914)	8.446.914
İngiliz Sterlini 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7-Gbp net varlık/yükümlülüğü	164.250	(164.250)
8-Gbp riskinden korunan kısım(-)	--	--
9-Gbp Net Etki (7+8)	164.250	(164.250)
TOPLAM (3+6+9)	(5.364.265)	5.364.265

31 Aralık 2023		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın Değer kazanması	Yabancı paranın Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.608.744)	6.608.744
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.608.744)	6.608.744
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(27.439.333)	27.439.333
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(27.439.333)	27.439.333
TOPLAM (3+6)	(34.048.077)	(34.048.077)



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

25 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

