

**Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret
Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Bireysel Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
26 Nisan 2019

Bu rapor 4 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 63 sayfa Bireysel Finansal Tablolar ve Bireysel Finansal Tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

Bağımsız Denetçi Raporu	
Bireysel Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	
Bireysel Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	
Bireysel Özkaynak Değişim Tablosu	
Bireysel Nakit Akış Tablosu	
Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na

A) Bireysel Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2018 tarihli bireysel finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; bireysel kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, bireysel özkaynak değişim tablosu ve bireysel nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere bireysel finansal tablo dipnotlarından oluşan bireysel finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki bireysel finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bireysel finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait bireysel finansal performansını ve bireysel nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") 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 Bireysel Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile bireysel finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten 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) Diğer Husus

İlişte sunulan bireysel finansal tablolar Şirket'in isteği üzerine özel olarak hazırlanmıştır. İlişte sunulan bireysel finansal tablolarda Şirket'in bağlı ortaklıkları ve iştirakleri konsolide edilmemiştir. Söz konusu bağlı ortaklıklar ve iştirakler hesap dönemi sonunda "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" olarak "Finansal Yatırım" içinde sınıflandırılarak ilişikteki bireysel finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TMS'ye uygun konsolide finansal tabloları 11 Mart 2019 tarihinde hazırlanmış ve denetçi raporu ile birlikte yayımlanmıştır. Dolayısıyla, ilişikteki bireysel finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihindeki finansal durumu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansı ve nakit akışları hakkında kapsamlı bilgi edinilebilmesi açısından, Şirketin, bağımsız denetimden geçmiş olan konsolide finansal tablolarıyla beraber incelenmelidir.

4) Kilit Denetim Konuları

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





Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Hasılat	
Şirket'in hasılatı tekstil ürünlerinin satışı hizmetinden oluşmaktadır. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir. 31 Aralık 2018 itibarıyla Şirket'in satış hasılatı 167.933.526 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.5.i'de ve Not:16'da yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında ilişkili taraflardan elde edilen hasılatın kaydedilmesine ve bakiyelere ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirket'in satış ve hizmet prosedürleri analiz edilmiştir. - Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Müşteri listelerinin tamlığı ve doğruluğunun kontrolü yapılmıştır. Seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında hizmet tarifelerinin koşulları, hizmet alım sistem verileri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır. Ek olarak Not:16'da yer alan dipnotun TFRS 15 kapsamındaki yeterliliği tarafımızdan denetlenmiştir. Hasılatla ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde önemli bir yanlışlık veya hataya rastlanılmamıştır.





Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıkların muhasebeleştirilmesi	
Şirket, ilişikteki bireysel finansal tablolarında elinde bulundurduğu Tümosan, Trabzon Liman ve Varaka Kağıt hisselerini gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlık olarak kaydetmiştir (Not 11) ve ekteki bireysel finansal tablolarda 435.477.000 TL tutar ile muhasebeleştirmiştir. Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: - Gerçeğe uygun değerden taşınan özkaynağa dayalı yatırımların ilişikteki bireysel finansal tablolar açısından önem arz etmesi, - Yapılan değerlendirme çalışmalarında tahmin kullanımının doğası gereği, gerçekleşmesine ilişkin belirsizlikler içermesi.	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıklar denetimine ilişkin, özetle, aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; • Dönem sonları itibarıyla ilgili hisse senetlerinin borsa rayıçları Borsa İstanbul'dan kontrol edilmiş ve matematiksel uygunluğu kontrol edilmiştir. • -Halka açık olmayan hisse senetleri ile ilgili olarak değer düşüklüğü emareleri incelenmiş ve varsa değer düşüklüğü hesaplanmıştır. • -Şirket'in dönem içinde alıp sattığı hisse senedi işlemlerinin belgeleri ve muhasebeleştirilmesi denetlenmiştir. - Finansal yatırımlara ilişkin bireysel finansal notlarında yer alan açıklamaların TFRS'ye uygunluğu kontrol edilmiştir.





5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Sorumlulukları

Şirket yönetimi; bireysel finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumunda ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Bireysel Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak bireysel 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, bireysel finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Bireysel 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.)
- Şirket'in 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, Şirket'in 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, bireysel 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 Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Bireysel 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.





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 bildirmekteyiz.

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

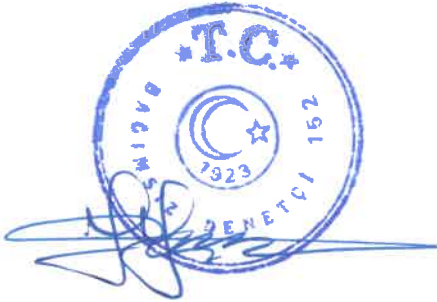
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait bireysel finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın 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 Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

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 Tayyip Yaşar'dır.



Tayyip Yaşar, YMM
Sorumlu Denetçi

26 Nisan 2019
İstanbul, Türkiye
Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Bireysel Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	205.305	75.263	109.273
Finansal Yatırımlar	5	2.500	--	--
Ticari Alacaklar				
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	989.230	12.860	59.785.028
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	16.961.983	149.250	134.815
Diğer Alacaklar				
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	158.722.168	34.889.796	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		--	--	34.347
Stoklar	9	8.361.284	2.510.764	2.509.485
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.862.077	3.186	959.020
Diğer Dönen Varlıklar		699.536	872.157	1.096.347
Toplam Dönen Varlıklar		187.804.083	38.513.276	64.628.315
Duran Varlıklar				
Finansal Yatırımlar	11	435.477.000	708.227.884	642.455.495
Maddi Duran Varlıklar	12	679.897	97.317	117.595
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.038.448	9.388	--
Toplam Duran Varlıklar		438.195.345	708.334.589	642.573.090
Toplam Varlıklar		625.999.428	746.847.865	707.201.405

İlişikteki dipnotlar Bireysel Finansal Tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla

Bireysel Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar		31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	225.334.917	146.391.117	126.917.033
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	3.371.999	6.351.108	625.091
Ticari Borçlar				
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	1.258.581	104.309	152.933
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	15.656.920	14.970.052	443.241
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	232.215	92.136	86.130
Diğer Borçlar				
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	60.983.078	1.308.214	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	7.098.978	1.427.734	9.118.481
Kısa Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	131.383		
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	206.980	206.980	206.980
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		314.275.051	170.851.650	137.549.889
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	6.224.650	20.833.425	8.053.623
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	9	47.037	148.535	136.845
Uzun Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	663.787	142.225	252.861
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	7.441.683	21.314.586	20.810.348
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		14.377.157	42.438.771	29.253.677
Toplam Yükümlülükler		328.652.208	213.290.421	166.803.566
Özkaynaklar		31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2017
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	15			
Ödenmiş Sermaye		5.000.000	5.000.000	5.000.000
Diğer Yedekler		--	39.106.338	39.106.338
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
-Aktüeryal Kayıp Kazançlar		(313.763)	69.493	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar		167.541.087	421.819.403	409.116.583
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		251.693	251.693	251.693
Geçmiş Yıllar Karları		106.686.640	86.923.225	83.619.737
Dönem Net Kârı/(Zararı)		18.181.563	(19.612.708)	3.303.488
Toplam Özkaynaklar		297.347.220	533.557.444	540.397.839
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler		625.999.428	746.847.865	707.201.405

İlişikteki dipnotlar Bireysel Finansal Tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Hasılat	16	167.933.526	36.026
Satışların maliyeti	16	(130.097.563)	(77.263)
Brüt kar/(zarar)		37.835.963	(41.237)
Genel yönetim giderleri (-)	17	(1.991.264)	(3.019.981)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	43.265.272	8.962.382
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(1.363.500)	(727.826)
Esas faaliyet karı		77.746.471	5.173.338
Finansman gelirleri	20	16.005.339	6.941
Finansman giderleri (-)	20	(75.964.267)	(24.974.691)
Finansman gelirleri / (giderleri), net		(59.958.928)	(24.967.750)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		17.787.543	(19.794.412)
Vergi geliri / (gideri)	21	394.020	181.704
- Dönem vergi gideri		--	--
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		394.020	181.704
Dönem karı/(zararı)		18.181.563	(19.612.708)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmavacaklar</u>			
- Aktüeryal farklar	14	(479.070)	86.866
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	21	95.814	(17.373)
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</u>			
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	11	(267.661.385)	13.371.389
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	21	13.383.069	(668.569)
Toplam diğer kapsamlı gelir		(254.661.572)	12.772.313
Toplam kapsamlı gelir		(236.480.009)	(6.840.395)

İlişikteki dipnotlar Bireysel Finansal Tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



Eregli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Bireysel Özkaynak Değişim Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Ödenmiş sermaye	Diğer Yedekler	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	5.000.000	39.106.338	409.116.583	--	251.693	83.619.737	3.303.488	540.397.839
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--
Net Dönem Zararı	--	--	--	--	--	3.303.488	(3.303.488)	--
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	12.702.820	--	--	--	(19.612.708)	(19.612.708)
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiye	5.000.000	39.106.338	421.819.403	69.493	251.693	86.923.225	(19.612.708)	533.557.444
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	5.000.000	39.106.338	421.819.403	69.493	251.693	86.923.225	(19.612.708)	533.557.444
Transferler	--	(39.106.338)	--	--	--	--	--	--
Net Dönem Zararı	--	--	--	--	--	19.493.630	19.612.708	--
TFRS9 Düzeltme Etkisi (Not 2.3)	--	--	--	--	--	--	18.181.563	18.181.563
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	(254.278.316)	--	--	269.785	--	269.785
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiye	5.000.000	--	167.541.087	(313.763)	251.693	106.686.640	18.181.563	297.347.220

İlişikteki dipnotlar Bireysel Finansal Tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmurlar.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2017
Net dönem karı		18.181.563	(19.612.708)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12	188.198	41.743
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	194.074	35.473
Vergi geliri/gideri	21	(394.020)	(181.704)
Faiz gelirleri	20	(16.005.339)	(6.941)
Kullanılmamış izin karşılığı	13	131.383	--
Banka Faiz giderleri	20	54.912.310	24.697.505
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(141.621.475)	24.902.284
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(5.583.316)	(1.133)
Peşin Ödenmiş Gider/Diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(3.715.330)	1.170.636
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		67.085.750	8.107.344
Çalışanlara sağlanan faydalar düzeltmeleri		140.079	6.006
Ödenen kıdem tazminatları	14	(151.582)	(59.243)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		(26.637.705)	39.099.262
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal Yatırım alım satımı	5	5.089.499	(52.401.000)
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(964.744)	(26.278)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri		194.047	4.667
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit		4.318.802	(52.422.611)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		61.355.916	37.979.903
Tahsil edilen faiz		16.005.339	6.941
Ödenen faiz		(54.912.310)	(24.697.505)
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		22.448.945	13.289.339
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		130.042	(34.010)
Dönem başı itibariyle nakit ve nakit benzerleri	4	75.263	109.273
Dönem sonu itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler	4	205.305	75.263



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

İÇİNDEKİLER

1	Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
2	Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7
2.1	Sunuma ilişkin temel esaslar	7
2.2	TMS'ye uygunluk beyanı	9
2.3	Muhasebe politikalarında değişiklikler	9
2.4	Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar	15
2.5	Önemli muhasebe politikalarının özeti	16
2.6	Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları	31
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	32
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	35
5	Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	35
6	Finansal Borçlar	35
7	Ticari Alacak ve Borçlar	37
8	Diğer Borçlar	37
9	Stoklar	38
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	38
11	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	39
12	Maddi Duran Varlıklar	41
13	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	43
14	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	44
15	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	46
16	Hasılat	47
17	Faaliyet Giderleri	47
18	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	48
19	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	48
20	Finansman Gelirleri ve Giderleri	49
21	Gelir Vergileri	50
22	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	54
23	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	63



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

1 Şirket'in 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.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan personel sayısı 533'dir (31 Aralık 2017: 568).

Şirket'in merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir.

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

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının bulundukları ülkeler ve temel faaliyet konuları aşağıda gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.	Türkiye	Traktör Üretimi
Tümosan Döküm A.Ş. (*)	Türkiye	Döküm ve İşleme
Tümosan Savunma A.Ş. (*)	Türkiye	Savunma ve Silah Sanayi

(*) Bu şirketler Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. kontrolündedir.

İştirakler	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 %40 ortaklık oranına sahiptir.

(2) Şirket %42,19 ortaklık hissesini cari dönemde satın almıştır.

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Bireysel finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki bireysel finansal tablolar 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 ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Bireysel finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotları, KGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihinde yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde açıklanan raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki bireysel finansal tablolar SPK Tebliğ hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan TMS 27'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Bireysel finansal tablolar Şirket yönetimin isteği üzerine özel olarak hazırlanmıştır. İlişikte sunulan bireysel finansal tablolarda Şirket'in bağlı ortaklıkları ve iştirakleri konsolide edilmemiştir. Söz konusu bağlı ortaklıklar ve iştirakler hesap dönemi sonunda "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" olarak "Finansal Yatırım" içinde sınıflandırılarak ilişikteki bireysel finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TMS'ye uygun konsolide finansal tabloları 11 Mart 2019 tarihinde hazırlanmış ve denetçi raporu ile birlikte yayımlanmıştır. Dolayısıyla, ilişikteki bireysel finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihindeki finansal durumu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansı ve nakit akışları hakkında kapsamlı bilgi edinilebilmesi açısından, Şirketin, bağımsız denetimden geçmiş olan konsolide finansal tablolarıyla beraber incelenmelidir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(b) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıkları hariç olmak üzere tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler ayrıca Not 2.5’de belirtilmiştir.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde bireysel finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son vermiştir.

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

İlişikteki bireysel finansal tablolar Şirket’in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki bireysel finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem bireysel 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 Şirket’in 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.

31 Aralık tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları/TL	5,2609	3,7719
Avro /TL	6,0280	4,5155
GBP /TL	6,6528	5,0803



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki bireysel finansal tablolar Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki bireysel finansal tablolar, Şirket'in yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, bireysel finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Bireysel finansal tablolar şirket yönetimi tarafından 26 Nisan 2019 tarihinde onaylanmıştır.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

1 Ocak-31 Aralık 2018 hesap dönemine ait bireysel finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 9 "Finansal Araçlar" ve TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" Standartları ve Şirket'in ihtiyari olarak yatırım amaçlı gayrimenkullerin ilk kayda alma sonrası ölçme ilkesini maliyet yöntemden gerçeğe uygun değer yöntemine geçiş haricinde, 31 Aralık 2017 tarihi ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bireysel Finansal Tablolara Etkileri

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarını uygulamıştır ve ilgili standartların bireysel finansal tablolara etkileri aşağıda, uygulanan güncel muhasebe politikaları ise Not 2.5'da açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Şirket, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgilerin yeniden düzenlenmemesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kayıtlı değerindeki farklılıklar 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Şirket, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk defa uygulamanın kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak uygulamıştır. İlk defa uygulama sonucu oluşan kümülatif etki fark düzeltmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

TFRS 9 ve TFRS 15 standartlarının uygulamasının 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 12 aylık hesap dönemine ait kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur:



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan 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. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

"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. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, Bireysel 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.

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

"Gerçeğe uygun değer farkı bireysel 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 Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)****Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)**

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Bu kapsamda yapılan sınıflandırmalara ilişkin değişikliklerin finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır.

Sınıflandırma ve Ölçüm	TMS 39'a sınıflandırma	TFRS-9'a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Vadeye kadar elde tutulacak	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değeri farkı bireysel kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değeri farkı bireysel kar veya zarara yansıtılan
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal Borçlar		
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer farkı bireysel kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı bireysel kar veya zarar yansıtılan
Diğer borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Değer Düşüklüğü

Şirket, TFRS 9'un yeni beklenen kredi zararları modeline uygun olarak finansal varlıklara ilişkin değer düşüklüğü ayırma metodolojisinde değişiklik yapmıştır. İlk defa 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda etkilerini bireysel finansal tablolara yansıtmış olup, detaylı yapılan analiz çalışmaları sonucunda açılıştan gelen etkiyi yeniden ölçmüştür.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in 1 Ocak 2018 tarihli geçmiş yıllar karlarına aktardığı beklenen kredi zararı düzeltilmesi **269.785 TL**'dir.

Topluluk beklenen kredi zararları modeline göre aşağıdaki finansal varlıklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır:

- Nakit ve nakit benzerleri
- Finansal yatırımlar
- Ticari alacaklar
- Diğer alacaklar

Şirket, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

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



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve TMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 16'nın uygulanmasının konsolide bireysel finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin bireysel finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 "Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin bireysel finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin bireysel finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının konsolide bireysel finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, konsolide bireysel finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in konsolide bireysel finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştireceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; bireysel kar veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.



2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının konsolide bireysel finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

Ekim 2018'de, UMSK "önemlilik tanımı" değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemlilik" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UMS 1 ve UMS 8'in uygulanmasının konsolide bireysel finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. Değişiklikler bir konsantrasyon testi kullanılmasına yönelik bir seçimlik hak içermektedir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Bireysel finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezse veya test başarısız olursa, o zaman değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. UFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRS 3'ün uygulanmasının konsolide bireysel finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise; değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise; hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem bireysel finansal tabloları yeniden düzenlenir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

(a) Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, 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 bireysel 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.

Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Şirket'in 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. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, bireysel 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 bireysel 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.

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

"Gerçeğe uygun değer farkı bireysel 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 bireysel kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) Finansal araçlar (devamı)

(i) Finansal varlıklar (devamı)

Bireysel Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, 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. Şirket 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.

Bireysel 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 yaklaşım" 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 gelirler kaydedilir.

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



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) Finansal araçlar (devamı)

(i) Finansal varlıklar (devamı)

Şirket, fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil ettiği durumlarda faktoring işlemine konu olan alacaklardan, faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Şirket'in tahsilat riskinin devam ettiği tutarlar ise bireysel finansal tablolarda taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, bireysel finansal tablolarda "Borçlanmalar" hesabı altında faktoring işlemlerinden borçlar olarak gösterilmektedir.

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.

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar

Ana ortaklık dışı paylara verilen satın alma opsiyonları ile ilgili finansal yükümlülükler söz konusu opsiyonun itfa planına uygun olarak indirgenmiş değeri üzerinden bireysel finansal tablolara yansıtılır.

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 Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

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

- Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri;
- Varlığın Şirket'in kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler;
- Şirket'in varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçalarının sökülmesine 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, özellikle 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.

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) bireysel kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket'in, 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 Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel 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 Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla 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 bireysel kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket 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 ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

<u>Açıklama</u>	<u>Ömür(Yıl)</u>
Binalar	50
Makine ve teçhizatlar	3-15
Motorlu taşıtlar	4-10
Demirbaşlar	2-15
Diğer Maddi Duran Varlıklar	3-10
Özel maliyetler	5-15

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

c) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla maliyet değerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülür.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde bireysel 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, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular. Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralaan gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır.

(d) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket 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 artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştukları zaman bireysel 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 bireysel kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Ömür(Yıl)
Haklar	5-15
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Finansal olmayan varlıklar

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

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

Değer düşüklüğü zararları bireysel 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.

(f) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Şirket, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in 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 bireysel finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları, sırasıyla, 5.434 TL ve 4.732 TL tutarındadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, şirketlerin belirli fayda planlarını aktüeryal değerlendirme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki bireysel finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplarken 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistik varsayımlar Not 14'de açıklanmıştır. Aktüeryal farklar hariç kıdem tazminatı karşılığında meydana gelen bütün değişiklikler bireysel 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.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri, iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in 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.

(g) 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.

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

(h) 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) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

Eğer Şirket bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı kaçınılmaz maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık ayrılır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değeri ile sözleşmenin devam etmesinden dolayı oluşması beklenen net maliyetin bugünkü değerinin düşük olanı ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Şirket sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Hasılat

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

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı bireysel 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

Şirket 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) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

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 bireysel 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.

Şirket hasılatı tekstil ürünleri imalatı ve satışından oluşmaktadır.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Devlet teşvikleri

Alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde bireysel kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Şirket'in 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 bireysel kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

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

(k) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket 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) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in 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 Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Kiralama işlemleri

(i) Kiralanan varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Şirket'e devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Diğer kiralamalar altında kullanılan varlıklar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır ve Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez.

(ii) Kiralama ödemeleri

Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle bireysel kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri kira süresince toplam kira giderlerinin bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaştırılır. Finansal giderler, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

(iii) Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında; Şirket, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler. Bu durum aşağıdaki iki koşulda sağlanır:

- Sözleşmenin gerçekleşmesi kendine özgü bir varlığın veya varlıkların kullanılmasına bağlı ise; ve
- Sözleşme belirtilen varlıkların kullanım hakkını içeriyorsa.

Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Şirket, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Şirket, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansal giderler Şirket'in alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel 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 bireysel kar veya zararda muhasebeleştirilen riskten korunma amaçlı elde tutulan finansal araçlardan elde edilen gelirleri ve önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş net kazançların sınıflamalarını içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre bireysel kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansman giderleri, alınan kredilerin faiz giderleri, nakit ve nakit benzerleri ve finansal yükümlülükler üzerinde kaydedilen değer düşüklüğü zararları ve kur farklarını içerir.

Bir özellikli varlık satın alımı, inşası veya üretimiyle doğrudan ilgili olmayan borçlanma maliyetleri etkin faiz yöntemi kullanılarak bireysel 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 Bireysel Kar veya Zarar hesaplarında muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu Bireysel 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.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin bireysel 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 bireysel 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 Şirket'in geri çevrim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar ve
- Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(n) Vergi (devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel 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, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Şirket, 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, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in 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 bireysel finansal tablolara yansıtılır.

(r) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket'in ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(s) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, sabit kıymet satış gelirlerinden ve bireysel kar veya zarara kaydedilen kazançlardan oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, sabit kıymet satış zararları ve bireysel kar veya zarara kaydedilen kayıplardan oluşmaktadır.

(t) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, tahakkuk tutarı etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak kaydedilen mevduat faiz gelirleri, konusu kalmayan şüpheli alacak veya stok karşılıklarından gelirler, borçlanma araçları dışında kalan bireysel finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, şüpheli alacak veya stok karşılık giderleri, bağışlar, borçlanma araçları dışında kalan bireysel finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı 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.

(u) Gerçeğe uygun değer belirlenmesi

Şirket'in 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 değer 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 yükümlülükler referans verilerek belirlenir. Finansal kiralama işlemleri için piyasa faizi benzer kira anlaşmalarına göre belirlenir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Bireysel Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Bireysel finansal tabloların TFRS'ye 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 bireysel finansal tabloların hazırlanması sırasında Şirket'in muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğinin temel kaynakları 31 Aralık 2017 tarihin 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.

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

- Not 2.5 (b, d) Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Not 7 Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- Not 11 Finansal yatırımların gerçeğe uygun değerleri
- Not 13 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
- Not 14 Kıdem tazminatı karşılığında kullanılan varsayımlar
- Not 21 Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Not 22 Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3

İlişkili Taraf Açıklamaları

Bireysel 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. Şirket'in normal faaliyetlerini sürdürmesi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Şirket'in bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Şirket ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraf	Tanım
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	Ortak
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	Grup Firması
Kazzaz Kağıt Ticaret A.Ş. ("Kazzaz Kağıt")	Grup Firması
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	Grup Firması
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. ("Kademe")	Grup Firması
Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Sistemli Dağıtım")	Grup Firması
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. ("Ağa Maden")	Grup Firması
Albayrak Vakfı	Grup Vakfı
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")	Grup Firması
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem.Hiz. San.ve Tic.A.Ş. ("Platform")	Grup Firması
Sotkon Anadolu Atık Sistemleri San.ve Tic.A.Ş. ("Sotkon")	Grup Firması
Yeni Şafak Yayıncılık San. ve Tic. Ltd.Şti. ("Yeni Şafak")	Grup Firması
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil")	Grup Firması
Sement Çimento San. ve Tic. A.Ş. ("Sement Çimento")	Grup Firması
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	Grup Firması
Birun Otelcilik A.Ş.	Grup Firması
Birlikte Dağıtım A.Ş.	Grup Firması
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	Grup Firması
UPM Feribot ve Liman Hizmetleri Tic.Ltd.Şti. ("UPM Feribot")	Grup Firması
Somali Liman("Somali Liman")	Grup Firması
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak Private")	Grup Firması
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	Grup Firması
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Tümosan Motor")	Grup Firması



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3

İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	978.580	--	--	--
Upm Feribot	10.500	--	--	--
Yeşil Adamlar	150	--	--	--
Reklam Piri	--	--	5.000	--
Platform Turizm	--	--	44.133	--
Albil	--	--	123.726	--
Albayrak Taşınmaz	--	--	169.920	--
Albayrak Turizm (*)	--	158.719.808	--	--
Ağa Maden	--	--	212.636	--
Trabzon Liman	--	--	703.166	--
Tümosan Motor (*)	--	--	--	60.983.078
Tümosan Döküm	--	2.360	--	--
Toplam	989.230	158.722.168	1.258.581	60.983.078

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Albayrak Turizm (*)	--	34.057.282	--	--
Kademe Atık	--	832.514	--	--
Upm Feribot	10.500	--	--	--
Albil	--	--	104.309	--
Tümosan Motor	--	--	--	1.308.214
Tümosan Döküm	2.360	--	--	--
Toplam	12.860	34.889.796	104.309	1.308.214

(*) Şirket Albayrak İnşaat ve Tümosan ile finansman amaçlı olarak ticari olmayan borç ve alacak ilişkisine girmektedir. Piyasa şartlarında faiz işletilmektedir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)**Alışlar ve Giderler**

1 Ocak-31 Aralık 2018 ve 1 Ocak-31 Aralık 2017 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018		1 Ocak - 31 Aralık 2017	
	Mal veya Hizmet	Diğer	Mal veya Hizmet	Diğer
Tümosan Motor	--	9.173.995	--	1.002.939
Albil	64.241	58.877	45.212	41.969
Albayrak İnşaat	--	42.373	--	145.000
Reklam Piri	--	4.630	--	--
Ağa Maden	--	197.754	--	--
Yeşil Adamlar	--	155.381	--	--
Albayrak	--	144.000	--	--
Taşınmaz	--	--	--	--
Platform Turizm	--	101.469	--	48.767
Birlikte Dağıtım	--	--	--	428
	64.241	9.878.479	45.212	1.239.103

1 Ocak-31 Aralık 2018 ve 01 Ocak-31 Aralık 2017 dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
	Diğer	Diğer
Albayrak İnşaat	16.003.391	2.928.312
Yeşil Adamlar	155.508	--
Kademe Atık	123.784	--
Albil	--	--
Somali Limanı	--	--
Tümosan Döküm	--	2.360
	16.282.683	2.930.672

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

Üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatler toplamı 190.185 TL'dir (2017: 120.702 TL).



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa		
- Türk Lirası	2.341	19.317
Banka-Vadesiz Mevduat		
- Türk Lirası	202.964	55.946
Toplam	205.305	75.263

5 Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Hisse Senetleri	2.500	--
Toplam	2.500	--

6 Finansal Borçlar

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	3.371.999	3.080.208
Kısa Vadeli Tahviller	225.334.917	146.391.157
Uzun Vadeli Tahvillerin Kısa Vadeli Kısımları		3.270.860
Toplam	228.706.916	152.742.225
Uzun Vadeli Tahviller	--	15.446.202
Uzun Vadeli Banka Kredileri	6.224.650	5.387.223
Toplam	6.224.650	20.833.425

a) Tahvil İhracı

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Nominal Değer (TL)	Defter Değeri (TL)	
					Kısa Vade	Toplam
TRSERTT41918	29 Nisan 2019	18,12%	18.520.000	18.742.005	18.742.005	18.742.005
TRSERTT41926	29 Nisan 2019	18,73%	28.600.000	28.749.548	28.749.548	28.749.548
TRFERTT41915	29 Nisan 2019	18,64%	54.000.000	54.462.249	53.024.029	53.024.029
TRSERTT41912	21 Ekim 2019	19,03%	13.000.000	13.251.661	13.251.661	13.251.661
TRFERTT71920	22 Temmuz 2019	37,00%	40.000.000	40.202.775	40.202.775	40.202.775
TRFERTT31916	4 Mart 2019	34,00%	70.000.000	71.364.899	71.364.899	71.364.899
			224.120.000	226.773.137	225.334.917	225.334.917



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

6 Finansal Borçlar(devamı)

a) Tahvil İhracı(devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Nominal Değer (TL)	Defter Değeri (TL)		
					Kısa Vade	Uzun Vade	Toplam
TRFERTT51823	07 Mayıs 2018	15,90%	4.649.600	5.000.000	4.740.300	--	4.740.300
TRFERTTK1810	12 Kasım 2018	17,73%	66.950.000	66.950.000	64.356.559	--	64.356.559
TRSERTTK1815	12 Kasım 2018	15,57%	21.710.000	21.710.000	21.978.314	--	21.978.314
TRFERTT51815	07 Mayıs 2018	15,09%	43.290.000	43.290.000	43.779.729	--	43.779.729
TRSERTT51818	07 Mayıs 2018	14,99%	8.200.000	8.200.000	8.265.395	--	8.265.395
TRSERTT41918	15 Kasım 2017	14,21%	18.520.000	18.520.000	3.270.860	15.446.202	18.717.062
			163.319.600	163.670.000	146.391.157	15.446.202	161.837.359

b) Banka Kredileri

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli kredi detayları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
TL	15,50-40,50%	3.371.999	13,00-15,00%	3.080.208
Uzun vadeli krediler				
TL	15,50-40,50%	6.224.650	13,00-15,00%	5.387.223
Toplam krediler		9.596.649		8.467.431



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

7

Ticari Alacak ve Borçlar**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alacak Senetleri	122.248	6.552
Alıcılar	17.182.779	437.502
Alacak Reeskontu	396.968	--
Şüpheli Alacak Karşılığı(*)	(740.012)	(294.804)
Toplam	16.961.983	149.250

(*) Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Açılış Bakiyesi	(294.804)	(219.374)
Dönem İçi Gideri	(445.208)	(75.430)
Kapanış Bakiyesi	(740.012)	(294.804)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Satıcılar	10.812.236	14.958.119
Borç Senetleri	4.816.775	--
Diğer Ticari Borçlar	27.909	11.933
Toplam	15.656.920	14.970.052

8

Diğer Borçlar**Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vergi Dairesine Borçlar	281.718	--
Vadesi Geçmiş Vergi Borçları	817.260	127.734
Diğer Borçlar	6.000.000	1.300.000
Toplam	7.098.978	1.427.734



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

8 Diğer Borçlar (devamı)**Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Kamu Borçları	47.037	148.535
Toplam	47.037	148.535

9 Stoklar

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in stok detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2018
Malzeme ve Yedek Parçalar	1.478.063	608.659
Mamuller	6.519.650	3.695.361
Yarı Mamuller	2.156.827	--
Stok Değer Düşüklüğü (-)(*)	(1.793.256)	(1.793.256)
Toplam	8.361.284	2.510.764

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

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen Sipariş Avansları	1.853.199	3.186
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.878	--
Toplam	1.862.077	3.186

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.038.448	9.388
Toplam	2.038.448	9.388



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

11 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar**Defter Değeri (Bilanço Etkisi)**

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarının 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2018	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2017	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2016
Tümosan (*)	60,87%	315.000.000	64,59%	563.826.884	64,59%	550.455.495
Trabzon Liman (**)	40%	70.476.000	40%	94.400.000	40%	92.000.000
Varaka Kağıt (***)	42,19%	50.001.000	42,19%	50.001.000	--	--
Toplam		435.477.000		708.227.884		642.455.495

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarının 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla defter değerleri, maliyet değerleri ve değer artışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Değerlenmiş Defter Değeri	435.477.000	708.227.884	642.455.495
Tenzil: Maliyet Değeri	259.117.961	264.207.460	211.806.460
Değerleme Farkı (Not 15)	176.359.039	444.020.424	430.649.035

(*) Tümosan Borsa İstanbul'da işlem görmek olup 31 Aralık 2018, 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerleri Borsa İstanbul değerleri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

(*) Trabzon Liman 2018 yılı içinde Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır. Trabzon Liman'ın 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri Borsa İstanbul değerleri dikkate alınarak hesaplanmıştır. Trabzon Liman'ın 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihi itibarıyla değeri maliyet, varsa değer düşüklüğü düşülerek, hesaplanmıştır.

(*) Varaka Kağıt, herhangi bir borsada işlem görmemekte olup Balıkesir ilinde kağıt fabrikası yatırımı yapmaktadır ve 31 Aralık 2018, 2017 ve 2016 tarihi itibarıyla değeri maliyet, varsa değer düşüklüğü düşülerek, hesaplanmıştır.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir etkisi

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarının 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllardaki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir etkisi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Kar veya zarar etkisi		
Temettü Geliri (Not 19)	11.158.407	7.764.561
Hisse senedi satış karı (Not 19)	30.394.569	--
Toplam Kar veya Zarar etkisi	41.552.976	7.764.561
Diğer kapsamlı gelir etkisi		
Değer artışı/(azalışı)	(267.661.385)	13.371.389
Toplam diğer kapsamlı gelir etkisi	(267.661.385)	13.371.389
Toplam Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir etkisi	(226.108.409)	21.135.950



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

11

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar (devamı)**Mutabakat**

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarının 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllardaki toplam hareketleri aşağıdaki gibidir:

Toplam	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Dönem başı defter değeri	708.227.884	642.455.495
Sermaye Katılım/hisse alımı	--	52.401.000
Hisse senedi satışı	(5.089.499)	--
Diğer Kapsamlı Gelir Etkisi	(267.661.385)	13.371.389
Dönem sonu defter değeri	435.477.000	708.227.884

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Trabzon Liman		
Dönem başı defter değeri	94.400.000	92.000.000
Sermaye Katılım	--	2.400.000
Diğer Kapsamlı Gelir Etkisi	(23.924.000)	--
Dönem sonu defter değeri	70.476.000	94.400.000

Varaka Kağıt		
Dönem Başı defter değeri	50.001.000	--
Sermaye katılım	--	50.001.000
Dönem sonu defter değeri	50.001.000	50.001.000

Tümosan		
Dönem başı defter değeri	563.826.884	550.455.495
Hisse senedi satışı	(5.089.500)	--
Diğer Kapsamlı Gelir Etkisi	(243.737.384)	13.371.389
Dönem sonu defter değeri	315.000.000	563.826.884



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

12

Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Toplam
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	7.269.546	61.080	367.474	75.493	7.773.593
İlaveler	841.222	--	123.522	--	964.744
Çıkış	(232.859)	--	--	--	(232.859)
31.12.2018 kapanış bakiyesi	7.877.909	61.080	490.996	75.493	8.505.478
Eksi: birikmiş amortisman					
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	(7.206.940)	(61.080)	(332.763)	(75.493)	(7.676.276)
Cari dönem amortismanı	(166.560)	--	(21.638)	--	(188.198)
Çıkış	38.893	--	--	--	38.893
Toplam birikmiş amortisman	(7.334.607)	(61.080)	(354.401)	(75.493)	(7.825.581)
31 Aralık 2017 net defter değeri	62.606	--	34.711	--	97.317
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	543.302	--	136.595	--	679.897

Şirket'in sabit kıymetleri üzerinde rehin ya da ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır.).



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

12

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Tesis Makine ve Cihazlar	Taahhütler	Demirbaşlar	Özel Maliyet	Toplam
1 Ocak 2017 Açılış Bakiyesi	7.269.546	61.080	351.342	75.493	7.757.461
İlaveler	--	--	26.132	--	26.132
Çıkış	--	--	(10.000)	--	(10.000)
31 Aralık 2017 Kapanış Bakiyesi	7.269.546	61.080	367.474	75.493	7.773.593
Eksi: Birikmiş Amortisman					
1 Ocak 2017 Açılış Bakiyesi	(7.183.173)	(61.080)	(320.120)	(75.493)	(7.639.866)
Cari Dönem Amortismanı	(23.767)	--	(17.976)	--	(41.743)
Çıkış	--	--	5.333	--	5.333
Toplam Birikmiş Amortisman	(7.206.940)	(61.080)	(332.763)	(75.493)	(7.676.276)
31 Aralık 2016 Net Defter Değeri	86.373	--	31.222	--	117.595
31 Aralık 2017 Kapanış Bakiyesi	62.606	--	34.711	--	97.317



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar**a) Karşılıklar**

Şirketin 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Dava Karşılıkları	206.980	206.980
Kısa Vadeli Karşılıklar	206.980	206.980

b) Teminat- Rehin – İpotekler ("TRİ")

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vermiş olduğu Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	61.646.220	61.699.415
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	--	--
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	61.646.220	61.699.415



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

14

Çalışanlara Sağlanan Faydalar**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	41.108	39.993
Ödenecek Vergi ve Fonlar	96.181	14.878
Personele Borçlar	94.926	37.265
Toplam	232.215	92.136

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kullanılmamış İzin Karşılıkları (*)	131.383	--
Toplam	131.383	--

(*) İzin karşılığının yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	2018	2017
1 Ocak İtibarıyla Bakiye	--	--
Dönem İçi Artış	131.383	--
Toplam	131.383	--

Şirket, 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 tutarındır.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	663.787	142.225
Toplam	663.787	142.225

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket 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.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, 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:

	2018	2017
Beklenen Enflasyon Oranı	11,00%	12,00%
Faiz Oranı	15,50%	8,00%
Reel İskonto Oranı	4,05%	3,70%

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 2018 tarihi itibarıyla ekli bireysel finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak Bakiyesi	142.225	252.861
Dönem İçerisindeki Artış	91.187	18.406
Faiz Maliyeti	102.887	17.067
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	479.070	(86.866)
Ödenen Tazminatlar	(151.582)	(59.243)
Dönem Sonu Bakiyesi	663.787	142.225



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

15

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

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Albayrak İnşaat	45,00	2.250.000	45,00	2.250.000
Bayram Albayrak	22,50	1.125.000	22,50	1.125.000
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
Ödenmiş Sermaye	100%	5.000.000	100%	5.000.000

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 5.000.000 TL ve beheri 10 TL olan 500.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 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.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarının 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla değerlendirilmelerinin ve vergi etkilerinin özkaynaklar üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarının değerlendirme Farkı (Not 11)	176.359.039	444.020.424	430.649.035
Vergi Etkisi (Not 21)	(8.817.952)	(22.201.021)	(21.532.452)
Özkaynak Etkisi	167.541.087	421.819.403	409.116.583

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki bireysel kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıp)	(313.763)	69.493
Toplam	(313.763)	69.493



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

16 Hasılat

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllarda hasılat aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Yurt İçi Satışlar	167.995.178	18.613
Diğer Gelirler	--	17.413
Brüt Hasılat	167.995.178	36.026
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(61.652)	--
Hasılat	167.933.526	36.026

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllarda satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(69.812.856)	--
Genel Üretim Giderleri	(39.725.591)	--
Amortisman ve İtfa Payları	(186.283)	(40.620)
Personel Giderleri	(609.921)	(24.750)
Mamül Stoklarındaki Değişim	(4.527.326)	(11.893)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(7.617.793)	--
Diğer Satışların Maliyeti	(7.617.793)	--
Satışların Maliyeti	(130.097.563)	(77.263)
Brüt Kar/(Zarar)	37.835.963	(41.237)

17 Faaliyet Giderleri**Genel Yönetim Giderleri**

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllarda genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Personel Giderleri	857.740	450.057
Mali ve Hukuk Müşavirlik Giderleri	522.898	253.818
Kira Giderleri	184.294	49.240
Yol ve Konaklama Giderleri	133.632	190.043
Enerji Yakıt ve Su Giderleri	44.923	1.291.865
Amortisman ve İtfa Giderleri	1.915	1.123
Diğer Giderler	245.862	783.835
Toplam	1.991.264	3.019.981



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

18 Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllarda personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Satışların Maliyeti (Not - 16)	609.921	24.750
Genel Yönetim Giderleri (Not - 17)	857.740	450.057
Toplam	1.467.661	474.807

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllarda amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve İtfa Giderleri	2018	2017
Satışların Maliyeti (Not - 16)	(186.283)	(40.620)
Genel Yönetim Giderleri (Not - 17)	(1.915)	(1.123)
Toplam	(188.198)	(41.743)

19 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllarda esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Temettü Geliri (Not 11)	11.158.407	7.764.561
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.188.219	73.001
Menkul Kıymet Satış Karı (Not 11)	30.394.569	--
Sabit Kıymet Satış Gelirleri	--	15.933
Diğer	524.077	1.108.887
Toplam	43.265.272	8.962.382

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllarda esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Karşılık Giderleri	175.423	75.430
Çalışılmayan Kısım Giderleri	--	519.145
Diğer	1.188.077	133.251
Toplam	1.363.500	727.826



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

20

Finansman Gelirleri ve Giderleri**Finansman Gelirleri**

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllarda finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Faiz Gelirleri	16.005.339	6.941
Toplam	16.005.339	6.941

Finansman Giderleri

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllarda finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Faiz Giderleri	(54.912.310)	(24.697.505)
Kambiyo giderleri	(19.235.293)	(267.563)
Tahvil ihraç giderleri	(1.816.664)	(9.623)
Toplam	(75.964.267)	(24.974.691)



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

21

Gelir Vergileri

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Şirket için uygulanan kurumlar vergisi oranı %22’dir (31 Aralık 2017: %20). 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.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

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 2017 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 Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

21

Gelir Vergileri (devamı)**Vergi Gideri**

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2018	1 Ocak-31 Aralık 2017
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari dönem vergi gideri:		
Dönem vergi gideri	--	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri):		
Geçici farklardan kaynaklanan	394.020	181.704
	394.020	181.704

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

Aktüeryal farkların vergi etkileri	95.814	(17.373)
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançların Vergi Etkisi	13.383.069	(668.569)
	13.478.883	(685.942)
Toplam vergi geliri / (gideri)	13.872.903	(504.238)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		2018		2017
Dönem Karı / (Zararı)		18.181.563		(19.612.708)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Geliri/Gideri		394.020		181.704
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	%	17.787.543	%	(19.794.412)
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	22%	(3.913.259)	20%	3.958.882
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	5%	(938.133)	(2)%	(309.476)
İştirak Satış Karı istisnası	(28)%	5.015.104	--%	--
Temettü Geliri istisnası	(14)%	2.454.850	8%	1.552.912
Kullanılmayan Mali Zararlar	13%	(2.224.542)	(25)%	(5.020.614)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri / (gideri)	(2)%	394.020	1%	181.704



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

21

Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2018 tarihli bireysel finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmaktadır.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

21

Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	<u>Varlıklar</u>		<u>Yükümlülükler</u>		<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri</u>	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Finansal yatırımlar	--	--	(8.817.952)	(22.201.021)	(8.817.952)	(22.201.021)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	22.925	26.014	(15.079)	(16.583)	7.846	9.431
İzin Karşılığı	28.904	--	--	--	28.904	--
Ticari Borç Ve Alacaklar Reeskont Düzeltmeleri	17.636	--	--	--	17.636	--
Şüpheli Alacak Karşılığı	162.803	64.857	--	--	162.803	64.857
Kıdem Tazminatı	132.757	31.290	--	--	132.757	31.290
Stok Değerleme Düzeltmelerinin Etkisi	394.516	394.516	--	--	394.516	394.516
Banka Kredileri	267.282	--	--	--	267.282	--
Diğer	364.525	386.341	--	--	364.525	386.341
Toplam Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	1.391.348	903.018	(8.833.031)	(22.217.604)	(7.441.683)	(21.314.586)
Mahsuplaşabilen Vergi Tutarı	(1.391.348)	(903.018)	1.391.348	903.018	--	--
Net Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	--	--	(7.441.683)	(21.314.586)	(7.441.683)	(21.314.586)



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

21 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2018	2017
1 Ocak Bakiyesi	(21.314.586)	(20.810.348)
Bireysel Kar veya Zarara Kaydedilen	394.020	181.704
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	13.478.883	(685.942)
31 Aralık Bakiyesi	(7.441.683)	(21.314.586)

22 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

Risk yönetimi sistemi

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in 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 Şirket faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Şirket 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.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22

Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**Kredi riski (devamı)***Kredi riskine maruz değer:*

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Şirket'in maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 31 Aralık tarihleri itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
31 Aralık 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	989.230	16.961.983	158.722.168	--	202.964
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	989.230	16.961.983	158.722.168	--	202.964
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	740.012	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(740.012)	--	--	--
- 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 Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22

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

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
31 Aralık 2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	12.860	149.250	34.889.796	--	55.946
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--		--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.860	149.250	34.889.796	--	55.946
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--		--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	294.804	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(294.804)	--	--	--
- 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 Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22

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

Likidite riski

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

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

Şirket 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca veya Beklenen Vadeler (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Sözleşme Uyarınca Veya Beklenen Vadeler					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal Yükümlülükler	234.931.566	236.369.785	79.034.884	151.110.251	6.224.650
Ticari Borçlar	16.915.501	16.915.501		16.915.501	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	232.215	232.215		232.215	--
Diğer Borçlar	68.129.093	68.129.093		68.082.056	47.037
Toplam	320.208.375	321.646.594	79.034.884	236.340.023	6.271.687

31 Aralık 2017	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca veya Beklenen Vadeler (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Sözleşme Uyarınca Veya Beklenen Vadeler					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal Yükümlülükler	173.575.650	194.155.861	7.304.752	158.256.516	28.594.593
Ticari Borçlar	15.074.361	15.074.361		15.074.361	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	92.136	92.136		92.136	
Diğer Borçlar	2.884.483	2.884.483	2.735.948		148.535
Toplam	191.626.630	212.206.841	10.040.700	173.423.013	28.743.128

Vade analizine dahil edilen nakit akışlarının önemli ölçüde daha erken ya da farklı tutarda gerçekleşebileceği beklenmemektedir.



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22 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 Şirket'in 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

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22

Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**(i) Kur riski (devamı)**

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	7.450		1.236
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	546.409	102.683	1.029
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--		
3. Diğer	1.426.231	271.100	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.980.090	373.783	2.265
5. Ticari alacaklar	--		
6a. Parasal finansal varlıklar	--		
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--		
7. Diğer	16.514	3.139	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	16.514	3.139	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.996.604	376.922	2.265
10. Ticari borçlar	13.458.822	2.558.274	--
11. Finansal yükümlülükler	678.472	2.548	110.330
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--		
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.913.459	363.713	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	16.050.753	2.924.535	110.330
14. Ticari borçlar	--		
15. Finansal yükümlülükler	741.442	61.155	69.627
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--		
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--		
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	741.442	61.155	69.627
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	16.792.195	2.985.690	179.957
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)	(14.795.591)	(2.608.768)	(177.692)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(14.324.877)	(2.519.294)	(177.692)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	5.181		1.147
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	85.222		18.873
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--		
3. Diğer	37.589		8.325
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	127.993	--	28.345
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)	127.993	--	28.345
10. Ticari borçlar	--		--
11. Finansal yükümlülükler	1.181.518		261.658
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--		
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--		
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.181.518	--	261.658
14. Ticari borçlar	3.034	804	
15. Finansal yükümlülükler	--		
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--		
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--		
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	3.034	804	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.184.552	804	261.658
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)	(1.056.559)	(804)	(233.313)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.094.149)	(804)	(241.638)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.325.375)	1.325.375
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.325.375)	1.325.375
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(107.113)	107.113
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(107.113)	107.113
TOPLAM (3+6)	(1.432.488)	1.432.488

31 Aralık 2017		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(303)	303
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(303)	303
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(109.111)	109.111
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(109.111)	109.111
TOPLAM (3+6)	(109.415)	109.415



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22

Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**Piyasa riski (devamı)****(ii) Faiz oranı riski**

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
-Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	--	--
Finansal yükümlülükler		
-Finansal borçlanmalar (Dipnot 6)	234.931.566	173.575.650

Sabit Faizli Finansal Araçlar için Gerçeğe Uygun Değer Duyarlılık Analizi

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

Gerçeğe Uygun Değer

Şirket, 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. Şirket 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 2018	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	205.305	--	--	205.305
Ticari Alacaklar	17.951.213	--	--	17.951.213
Diğer Alacaklar	158.722.168	--	--	158.722.168
Finansal Yatırımlar		435.477.000	--	435.477.000
Finansal Yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar			234.931.566	234.931.566
Ticari Borçlar	--	--	16.915.501	16.915.501
Diğer Borçlar	--	--	68.129.093	68.129.093
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	232.215	232.215



Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Bireysel Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22

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

Piyasa riski (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer (devamı)

31 Aralık 2017	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	75.263	--	--	75.263
Ticari Alacaklar	162.110	--	--	162.110
Diğer Alacaklar	34.889.796	--	--	34.889.796
Finansal Yatırımlar	--	708.227.884	--	708.227.884
Finansal Yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	--	--	173.575.650	173.575.650
Ticari Borçlar	--	--	15.074.361	15.074.361
Diğer Borçlar	--	--	2.884.483	2.884.483
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	92.136	92.136

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).

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bireysel 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.

23

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Yoktur.

