

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren
Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Bilgiler

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

İçindekiler

Ara Dönem zet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Ara Dönem zet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Ara Dönem zet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Ara Dönem zet Konsolide zkaynak Değişim Tablosu
Ara Dönem zet Konsolide Nakit Akış Tablosu
Ara Dönem zet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
Sınırlı Denetim Raporu

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi ve 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu bağımsız denetim şirketi, 10 Nisan 2025 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda ve 19 Eylül 2024 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve olumlu sonuç bildirmiştir.

Tenet Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



Nizam Kılıç, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Eylül 2025

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

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	287.636.136	280.933.915
Finansal yatırımlar	5	1.087.871.265	1.176.590.082
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	1.604.056.567	1.433.222.018
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	824.467.893	1.868.614.315
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	340.192.705	275.818.694
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	388.091.421	269.023.687
Stoklar	9	2.938.939.584	3.560.272.313
Peşin ödenmiş giderler	10	257.081.344	230.776.498
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		2.668.626	37.410.785
Diğer dönen varlıklar	19	197.779.016	311.725.841
Toplam dönen varlıklar		7.928.784.557	9.444.388.148
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	549.285	198.441
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	1.153.695.541	1.703.842.865
Maddi duran varlıklar	13	7.338.116.601	7.304.398.956
Maddi olmayan duran varlıklar			
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	14	381.890.469	279.188.771
- <i>Şerefiye</i>	15	566.407.651	548.997.536
Kullanım hakkı varlıkları	16	67.276.078	75.666.719
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	11.795.987.246	125.962.189
Toplam duran varlıklar		21.303.922.871	10.038.255.477
Toplam varlıklar		29.232.707.428	19.482.643.625

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	6.478.676.774	6.107.467.225
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	68.051.540	68.013.912
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	16	3.237.933	3.558.613
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	37.584.012	24.282.731
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	1.451.918.977	1.291.731.046
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	86.703.039	67.893.918
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	--	14.420.162
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	484.762.668	476.857.716
Ertelenmiş gelirler	10	253.479.383	280.141.580
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	18.729.755	21.843.143
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	69.622.209	92.181.430
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		8.952.766.290	8.448.391.476
Uzun vadeli borçlanmalar	6	1.802.679.298	1.705.899.874
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	16	15.521.134	20.005.074
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	96.202.193	51.824.926
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	2.393.069.829	1.007.329.938
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.307.472.454	2.785.059.812
Toplam yükümlülükler		13.260.238.744	11.233.451.288
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	5.000.000	5.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	20	122.122.222	122.122.222
Paylara ilişkin primler/iskontolar		195.691.569	195.691.569
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Yabancı para çevrim farkı		235.155.056	(15.677.089)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		1.225.477.862	--
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar		203.820.643	379.301.225
- Aktüeryal kayıplar		(47.595.121)	(23.096.695)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		131.256.978	131.256.978
Geçmiş yıllar karları		4.611.971.298	6.327.634.210
Dönem net karı/(zararı)		3.384.764.445	(1.715.662.912)
Kontrol gücü olmayan paylar		5.904.803.732	2.842.622.829
Toplam özkaynaklar		15.972.468.684	8.249.192.337
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		29.232.707.428	19.482.643.625

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Hasılat	21	1.820.787.427	3.838.989.134
Satışların maliyeti (-)	21	(1.883.909.528)	(2.906.607.266)
Brüt kar/(zarar)		(63.122.101)	932.381.868
Genel yönetim giderleri (-)	22	(425.870.491)	(243.638.006)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(652.627.476)	(324.487.943)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(86.243.876)	(57.507.085)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		140.348.567	70.566.009
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(276.954.873)	(324.343.558)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(1.364.470.250)	52.971.285
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	9.215.951.061	378.146.754
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	11	(399.719.685)	(59.417.934)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		7.451.761.126	371.700.105
Finansman gelirleri	23	378.406.288	--
Finansman giderleri (-)	23	(1.770.868.314)	(920.280.358)
Net parasal pozisyon kazançları	27	503.602.446	218.473.301
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		6.562.901.546	(330.106.952)
Vergi gideri	25		
- Dönem vergi gideri		--	(125.849.124)
- Ertelenmiş vergi gideri		(727.621.331)	(54.296.255)
Dönem net karı/(zararı)		5.835.280.215	(510.252.331)
Dönem net karı/zararının dağılımı			
Ana ortaklık payları		3.384.764.445	(484.653.123)
Kontrol gücü olmayan paylar		2.450.515.770	(25.599.208)
Pay adedi		500.000	500.000
Pay başına kazanç/(kayıp)		11.671	(1.021)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Dönem net karı/(zararı)		5.835.280.215	(510.252.331)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
<u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</u>			
-Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	13	2.684.360.904	--
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar		(1.476.864)	257.015.470
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	18	(51.886.663)	(8.781.814)
<u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi</u>			
Yabancı para çevrim farkları		(84.882.685)	(261.445.086)
<u>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</u>			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler			
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	(658.118.560)	2.195.454
Toplam diğer kapsamlı gelir/(gider)		1.887.996.132	(11.015.976)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		7.723.276.347	(521.268.307)
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı			
Ana ortaklık payı		4.661.095.444	(390.054.111)
Kontrol gücü olmayan paylar		3.062.180.903	(131.214.196)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Olumlu Farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış Fonu	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Dönem net karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	5.000.000	122.122.222	195.691.569	--	117.283.806	(22.974.067)	228.897.959	129.621.032	4.168.388.778	2.160.881.378	7.104.912.677	3.319.188.326	10.424.101.003
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	1.635.946	2.159.245.432	(2.160.881.378)	--	--	--
Dönem net zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(484.653.123)	(484.653.123)	(25.599.208)	(510.252.331)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	257.015.469	(6.549.699)	(155.866.758)	--	--	--	94.599.012	(105.614.988)	(11.015.976)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiye	5.000.000	122.122.222	195.691.569	--	374.299.275	(29.523.766)	73.031.201	131.256.978	6.327.634.210	(484.653.123)	6.714.858.566	3.187.974.130	9.902.832.696
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiye	5.000.000	122.122.222	195.691.569	--	379.301.225	(23.096.695)	(15.677.089)	131.256.978	6.327.634.210	(1.715.662.912)	5.406.569.508	2.842.622.829	8.249.192.337
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.715.662.912)	1.715.662.912	--	--	--
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	3.384.764.445	3.384.764.445	2.450.515.770	5.835.280.215
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	1.225.477.862	(175.480.582)	(24.498.426)	250.832.145	--	--	--	1.276.330.999	611.665.133	1.887.996.132
30 Haziran 2025 itibarıyla bakiye	5.000.000	122.122.222	195.691.569	1.225.477.862	203.820.643	(47.595.121)	235.155.056	131.256.978	4.611.971.298	3.384.764.445	10.067.664.952	5.904.803.732	15.972.468.684

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.556.447.164	(234.863.377)
Net dönem karı/(zararı)		5.835.280.215	(510.252.331)
Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(6.170.110.050)	953.573.777
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13,14,16	377.897.291	193.776.114
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(8.533.225)	(11.684.519)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	11	399.719.685	59.417.934
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18	22.714.049	15.847.020
- Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18	8.639	10.518.618
- Dava karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	(2.954.192)	7.995.407
- Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	(6.900.621)	30.977.389
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz giderleri ilgili düzeltmeler	23	1.770.868.314	920.280.358
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	12	(9.076.155.164)	--
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	24	(82.694.671)	(378.146.754)
Yabancı para çevrim farkları		(309.707.348)	(48.980.441)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	25	727.621.331	180.145.379
Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler		18.005.862	(26.572.728)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.564.445.209	(834.317.213)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(170.834.549)	135.851.410
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		1.044.772.951	444.722.676
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(64.374.011)	(9.275.141)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(113.214.817)	(294.425.735)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		621.332.729	(967.079.884)
Pesin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		87.641.979	102.998.916
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		13.301.281	255.439.240
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		160.187.931	(976.670.325)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		18.809.121	19.740.280
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(14.420.161)	2.221.258
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		7.904.952	525.757.251
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(26.662.197)	(73.597.159)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		326.831.790	156.132.390
Vergi iadeleri (ödemeleri)		32.064.391	(34.981.348)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	18	(22.822.271)	(6.523.170)
Kira ödemeleri	16	(2.774.592)	(2.448.400)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		320.364.262	200.085.308
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(208.020.434)	188.497.272
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satımından elde edilen nakit girişleri			
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	11.731.868	17.392.890
- Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	14	--	353.422.645
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(70.804.728)	(90.046.184)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(148.947.574)	(92.272.079)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.301.576.101)	34.117.616
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		468.026.601	953.127.194
Ödenen faiz	23	(1.769.602.702)	(919.009.578)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(40.148.408)	(140.405.352)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		6.702.221	(152.653.841)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	280.933.915	708.053.159
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	287.636.136	555.399.318

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

İÇİNDEKİLER

1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	9
2.2	Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	14
2.3	Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar	19
2.4	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	19
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	20
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	24
5	Finansal Yatırımlar	24
6	Finansal Borçlar	24
7	Ticari Alacak ve Borçlar	26
8	Diğer Alacak ve Borçlar	26
9	Stoklar	27
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	27
11	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	28
12	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	28
13	Maddi Duran Varlıklar	29
14	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31
15	Şerefiye	31
16	Kiralama İşlemleri	32
17	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	33
18	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	35
19	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	36
20	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	37
21	Hasılat	38
22	Faaliyet Giderleri	38
23	Finansman Gelirleri ve Giderleri	38
24	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	39
25	Gelir Vergileri	39
26	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	41
27	Parasal Kazanç ve Kayıp	45
28	Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	45

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte) bundan böyle "Grup" olarak ifade edilecektir. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 650'dir (31 Aralık 2024: 1.070).

Grup'un merkez ve fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

Grup'un Bağlı Ortaklıkları'nın ("Bağlı Ortaklıklar") bulundukları ülkeler ve temel faaliyet konuları aşağıda gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.	Türkiye	Traktör Üretimi
Tümosan Döküm A.Ş. (*)	Türkiye	Döküm ve İşleme
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş. (*)	Türkiye	Teknoloji ve Mühendislik
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş. (*)	Türkiye	AR-GE
Karnawall Maroc SA (**)	Fas	Tekstil

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

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

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

(1) Şirket %20,48 ortaklık oranına sahiptir. Şirket'in faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli bir etkiye sahip olduğu için bilanço tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak konsolide edilmiştir.

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

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) TFRS'ye uygunluk beyanı

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Grup'un, konsolide finansal tabloları ve notları, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un Türkiye'de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS), Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında yurtdışı operasyonları için tarihi maliyet esasına göre, yurtiçi operasyonları için TMS 29'a uygun olarak endekslenmiş maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 18 Eylül 2025 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların yayınlanmasından sonra değişiklik yapma hakkına sahiptir.

(b) Ölçüm esasları

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

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

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

Bu çerçevede 30 Haziran 2025 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Haziran 2025	3.132,17	1,00000	%220
31 Aralık 2024	2.684,55	1,16674	%291
30 Haziran 2024	2.319,29	1,35049	%324

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide Finansal Tablolar

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

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

İlişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

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

(f) Yabancı para

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

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

(g) Konsolidasyon esasları

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

Bağlı ortaklıklar

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Kontrol Oranı		
Şirket	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.	%60,87	%60,87
Tümosan Döküm A.Ş.	%60,87	%60,87
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.	%60,87	%60,87
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş.	%60,87	%60,87
Karnawall Maroc SA	%51	%51

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

(i) Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklıkların satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Grup'un bağlı ortaklığındaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklıklar üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıklarla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklıklarında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

(iii) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerdeki gibi aynı şekilde aynı şekilde silinmektedir.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklar

Özkaynak yöntemi, bir müşterek yönetime tabi ortaklıktaki sermaye payının defter değerinin, iştirak edilen ortaklığın özkaynağında dönem içinde ortaya çıkan değişiklik tutarından, iştirak edene düşen pay kadar artırılıp azaltılmasını ve iştirak edilen ortaklıktan alınan kar paylarının, müşterek yönetime tabi ortaklık tutarının bu şekilde değiştirilmiş değerinden düşülmesini öngören muhasebeleştirme yöntemidir. Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ve Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. müşterek yönetime tabi ortaklık olup, özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilmiştir.

İştirak	Ana Faaliyet Konusu	Ülke	Sermayedeki Pay Oranı	
			30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Trabzon Liman (*)	Liman İşletmeciliği	Türkiye	%20,48	%30,48
Varaka Kağıt	Kağıt Üretimi ve Ticareti	Türkiye	%31,5	%31,5

(*) Grup, iştiraki olan Trabzon Liman hisselerinden 2.100.000 adet hissenin satışını 15 Nisan 2025 tarihi itibarıyla gerçekleştirmiştir. Hisselerin toplam satış değeri 206.052.000 TL'dir.

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 18'in uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikle doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikle doğrudan ilişkili olmayan; ve
- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması; ve
- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler (devamı)

Diğer değişiklikler (devamı)

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

Grup UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir.

Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-Kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 19'in uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

Yıllık iyileştirmeler süreci, UFRS Muhasebe Standartlarının netliğini ve iç tutarlılığını iyileştirmeyi amaçlamaktadır. Temmuz 2024'te, UMSK 5 standarda küçük değişiklikler yapmak amacıyla "UFRS Muhasebe Standartlarına Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik " başlıklı yayını yayımlamıştır.

İşlem Fiyatı (UFRS 9: Finansal Araçlar'a Yapılan Değişiklikler): UFRS 9'da yer alan ve özellikle UFRS 9'un bazı paragraflarında, UFRS 15'teki tanımıyla mutlaka tutarlı olmayan bir anlamda kullanılan 'işlem fiyatı' terimi, 'UFRS 15 uygulayarak belirlenen tutar' ile değiştirecek şekilde güncellenmiştir.

Kira Yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakılması (UFRS 9: Finansal Araçlar'a Yapılan Değişiklikler) : Bir kira yükümlülüğünün finansal tablo dışı bırakması durumunda, bu işlem UFRS 9'a göre muhasebeleştirilir. Ancak, kiralamada değişiklik, UFRS 16'ya göre muhasebeleştirilir. UMSK'nin değişikliği ile, kira yükümlülüklerinin UFRS 9 kapsamında finansal tablo dışı bırakıldığında , defter değeri ile ödenen bedel arasındaki farkın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini belirlemektedir.

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik (devamı)

Kira yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakmasına ilişkin değişiklik, yalnızca değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık raporlama döneminin başlangıcından sonra sona erdirilen kira yükümlülüklerine uygulanır.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmiştir.

İlk Defa Uygulayıcılar İçin Korunma Muhasebesi (UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Defa Uygulanması'na Yapılan Değişiklikler)

UFRS 1, şu amaçlarla değiştirilmiştir:

- Korunma muhasebesi ile ilgili UFRS 9'daki gerekliliklerle tutarlılığını artırmak;
- Anlaşılabilirliği artırmak amaçlarıyla

UFRS 1'de, UFRS 9'a "Diğer UFRS'lerin geriye dönük uygulanması istisnası" kısmında çapraz başvuru eklenmiştir.

Finansal Tablodan Çıkarma sırasında oluşan Kar veya Zararlar (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a Yapılan Değişiklikler): UFRS 7'deki rehberliğin finansal tablodan çıkarma sırasında oluşan kayıp ve kazançların muhasebeleştirilmesine ilişkin, tüm gereklilikleri örneklemediğini açıklayan bir ifade eklenmiştir. Ayrıca, "gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan girdiler" ifadesi, UFRS 13 terminolojisiyle uyumlu olması için "gözlemlenemeyen girdiler" olarak düzeltilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değer ile İşlem Fiyatı Arasındaki Ertelenmiş Farkın Açıklanması (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a Yapılan Değişiklikler): Mayıs 2011'de yayımlanan UFRS 13 sonrası düzeltilmeyen ifade, bu değişiklik ile işlem fiyatının ilk tanımlama anında piyasa değerinden farklı olabileceği kavramını basitleştirip netleştirerek açıklamaktadır. Gerçeğe uygun değeri, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasada alınıp satılan bir fiyatla (Seviye 1 girdi) veya yalnızca gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanan bir değerlendirme tekniğiyle desteklenmez. (Bu durumlarda sonraki dönemlerde fark, UFRS 9'a göre kar veya zararda tanınacaktır.)

Kredi Riski Açıklamaları: UFRS 7'nin atıfta bulunulan paragraflarındaki tüm gereklilikleri mutlaka örneklemediğini açıklamak için IG1 paragrafını değiştirerek netlik sağlamıştır.

Fiili Vekilin Belirlenmesi (UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a Yapılan Değişiklikler): Yatırımcının başka bir tarafın kendi adına hareket edip etmediğini belirlenmesi sırasında, yatırımcı faaliyetlerini yönlendiren tarafların, yatırımcının adına hareket etmesi için o tarafı yönlendirme yeteneğine sahip olduğunda, bir tarafın fiili vekil olarak hareket edip etmediğini belirlemek için daha az kesin bir dil kullanacak şekilde değiştirilmiştir, bu durumda değerlendirme gereklidir.

Maliyet Yöntemi (UMS 7'ye Yapılan Değişiklikler)

Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası, UMS 7'deki ifade, "maliyet yöntemi"nden "maliyet üzerinden muhasebeleştirilen" şeklinde düzeltilmiştir.

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektriği Konu Edinen Sözleşmeler- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri

Aralık 2024'te, UMSK doğal kaynaklardan üretilen elektriği konu edinen sözleşmelere, bazen yenilenebilir enerji tedarik antlaşmaları ("YETA'lar") denilen sözleşmelere UFRS 9'un uygulanmasındaki zorlukları ele almak amacıyla UFRS 9'u değiştirmiştir. Değişiklikler şunlara yönelik rehberlik içermektedir:

- Bu tür YETA'lar kapsamında elektrik alıcıları için "kendi için kullanım" muafiyeti ve
- Elektrik alım veya satışlarını YETA'lar kullanarak korunan şirketler için korunma muhasebesi gereklilikleri.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve UFRS 19 Kamu Gözetimi Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar'a yönelik bazı YETA'lar için yeni açıklama gereklilikleri.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulama izinlidir.

YETA'lar için Kendi için Kullanım Muafiyeti

Eğer YETA'lar aracılığıyla elektrik satın alırken UFRS 9 kapsamında kendi için kullanım muafiyeti uygulanmazsa, YETA'lar türev olarak kabul edilir ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçülür; bu da YETA'lar genellikle uzun vadeli sözleşmeler olduğundan, gelir tablosunda önemli dalgalanmalara yol açabilir.

Kendi için kullanım muafiyetinin YETA'lara uygulanabilmesi için, UFRS 9, şirketlerin sözleşmenin, şirketin beklenen alım veya kullanım gereksinimlerine uygun olup olmadığını değerlendirmelerini gerektirir – örneğin, şirketin satın alınan elektriği tüketeceğini beklemesi gibi. Elektriğin benzersiz özellikleri, depolanamaması ve kullanılmayan elektriğin kısa bir süre içinde piyasaya satılması gerekliliği ve bu satışların piyasa koşullarına göre gerçekleşmesi, kısa vadeli fiyat spekülasyonlarından değildir, bu da mevcut muafiyetin uygulanmasında bir netlik ihtiyacı doğurmuştur. Değişiklikler, şirketlerin, sözleşme dönemi boyunca net elektrik alıcısı olmaya devam etmeleri bekleniyorsa, YETA'lar için kendi için kullanım muafiyetini uygulamalarına izin verir.

Bu değişiklikler, önceki dönemlerin düzeltilmesini gerektirmeksizin, ilk uygulama raporlama döneminin başlangıcındaki durum ve koşullara dayanarak geriye dönük olarak uygulanır.

YETA'lar için Korunma Muhasebesi Gerekliliği

Sanal YETA'lar (fark sözleşmeleri) ile kendi için kullanım muafiyeti karşılamayan YETA'lar türev olarak muhasebeleştirilip gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçüldüğünden, UFRS 9'daki korunma muhasebesi gereklilikleri, YETA'lar için korunma muhasebesinin uygulanmasına izin verecek şekilde değiştirilmiştir. Bu değişiklik, kar veya zarar dalgalanmalarını azaltmayı amaçlamaktadır:

- Şirketlerin, korunan araç olarak yenilenebilir elektrik satışları veya alımlarının değişken nominal hacmini, sabit bir hacim yerine belirlemelerine izin verir.
- Korunan öğeyi, korunma aracı olarak kullanılan aynı hacim varsayımlarıyla ölçmelerine olanak tanır.

Bu değişiklikler, yalnızca ilk uygulama tarihinden sonra belirlenen yeni korunma işlemlerine ileriye yönelik olarak uygulanır. Ayrıca, şirketlerin mevcut bir korunma muhasebesi ilişkisini sonlandırmalarına, ve aynı korunma aracını (yani doğal kaynaklardan üretilen elektriği konu edinen sözleşmeleri) yeni bir korunma ilişkisinde belirlemesine ve değişikliklerin uygulanmasına olanak tanır.

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2025 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- 1) Takas Edilebilirliğin bulunmaması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Haziran 2025 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ'e istinaden TFRS'lere uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotlarıyla birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Grup'un bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Grup ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir. Bu şirketler Albayrak ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

<u>İlişkili taraf</u>	<u>Tanım</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	Ortak
Bayram Albayrak	Ortak
Faruk Albayrak	Ortak
Kazım Albayrak	Ortak
M. Mesut Albayrak	Ortak
Mustafa Albayrak	Ortak
Muzaffer Albayrak	Ortak
Nuri Albayrak	Ortak
Asiye Coşkuner	Ortak
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İştirak
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İştirak
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic.Ltd. Şti. ("Ağa Maden")	İlişkili Taraf
Albayrak Agro-Business-Sarlu. ("Albayrak Agro")	İlişkili Taraf
Albayrak Construction Sarlu ("Albayrak Sarlu")	İlişkili Taraf
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	İlişkili Taraf
Albayrak Taşınmaz Geliştirme A.Ş. ("Albayrak Taşınmaz Geliştirme")	İlişkili Taraf
Albayrak Tur.Sey.İnş.Tic.A.Ş.Somali Mogadishu Limanı ("Mogadishu Liman")	İlişkili Taraf
Albayrak Vakfı ("Albayrak Vakfı")	İlişkili Vakıf
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak92")	İlişkili Taraf
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")	İlişkili Taraf
Alport Conakry S.A. ("Alport Conakry")	İlişkili Taraf
Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş. ("Asist Oto")	İlişkili Taraf
ATS Yedek Parça Servis San. ve Tic. Ltd. Şti. ("ATS Yedek")	İlişkili Taraf
Avrasya Atık Yönetimi A.Ş. ("Avrasya Atık")	İlişkili Taraf
Bayfa Geri Dön.Tur. Taş. San.ve Tic. Ltd. Şti ("Bayfa")	İlişkili Taraf
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Taraf
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Taraf
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	İlişkili Taraf
Free Lojistik Akaryakıt Paz. ve Tic. Ltd. Şti. ("Free Lojistik")	İlişkili Taraf
Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")	İlişkili Taraf
İntrotema Yayıncılık A.Ş. ("İntrotema")	İlişkili Taraf
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe")	İlişkili Taraf
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe")	İlişkili Taraf
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Taraf
Mogadishu Alport ("Mogadishu")	İlişkili Taraf
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil")	İlişkili Taraf
Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")	İlişkili Taraf
Plaket Yapı Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Plaket Yapı")	İlişkili Taraf
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")	İlişkili Taraf
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Taraf
Sukkar Şeker Üretim A.Ş. ("Sukkar")	İlişkili Taraf
Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşletmeciliği A.Ş. ("Transbaş")	İlişkili Taraf
Tumosan Tractors Ireland Limited ("Tumosan Tractors")	İlişkili Taraf
UCH Nokta Limited ("Uch Nokta")	İlişkili Taraf
UPM Feribot ve Liman Hizmetleri Tic.Ltd.Şti. ("UPM Feribot")	İlişkili Taraf
Yaşam Tekstil Turizm Sanayi ve Tic.Ltd.Şti. ("Yaşam Tekstil")	İlişkili Taraf
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
Albayrak İnşaat	866.336.226	339.214.125	--
Kademe	516.263.880	978.580	13.544.662
Albil	76.287.208	--	9.782.176
Yaşam Tekstil	75.444.720	--	--
Mezra Ziraat	19.010.366	--	--
Alport Conakry	14.637.147	--	--
Varaka Kağıt	13.521.853	--	--
Free Lojistik	12.879.707	--	128.596
Albayrak Agro	2.540.910	--	--
Asist Oto	2.300.808	--	--
Ağa Maden	915.616	--	212.637
Albayrak Construction Sarlu	890.649	--	--
Sukkar	647.818	--	--
Uch Nokta	538.510	--	--
Dolu Akaryakıt	413.748	--	--
Ketebe Kitap	396.058	--	--
Nakil Lojistik	389.520	--	5.474.635
Tumosan Tractors	268.562	--	--
Yeşil Adamlar	237.973	--	1.170.168
Avrasya Atık	124.742	--	--
Transbaş	7.875	--	--
ATS Yedek	2.671	--	21.937
Reklam Piri	--	--	3.824.844
Birlikte Dağıtım	--	--	1.751.975
Platform Turizm	--	--	1.591.382
Albayrak Taşınmaz	--	--	81.000
Toplam	1.604.056.567	340.192.705	37.584.012

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

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

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

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Albayrak İnşaat	622.032.822	274.676.946	--	--
Kademe	593.301.747	--	1.350.500	--
Albil	86.027.490	--	15.517.896	--
Yaşam Tekstil	81.838.328	--	--	--
Free Lojistik	18.068.463	--	--	--
Varaka Kağıt	17.474.097	--	618.806	5.647.839
Alport Conakry	11.121.109	--	--	--
Albayrak Construction Sarlu	786.294	--	--	--
Albayrak Agro	766.632	--	--	--
Sukkar	755.835	--	--	--
Dolu Akaryakıt	347.978	--	--	--
Yeşil Adamlar	248.249	--	--	--
Asist Oto	195.184	--	243.626	--
Avrasya Atık	145.542	--	--	--
Ketebe Kitap	58.871	1.141.748	--	--
Nakil Lojistik	42.843	--	2.642.499	--
Transbaş	9.188	--	--	--
Trabzon Liman	1.346	--	--	8.772.323
Platform Turizm	--	--	1.550.171	--
Albayrak Taşınmaz	--	--	1.229.883	--
Birlikte Dağıtım	--	--	403.518	--
Piri Medya	--	--	356.634	--
Ağa Maden	--	--	248.091	--
Reklam Piri	--	--	120.815	--
Mezra Ziraat	--	--	292	--
Toplam	1.433.222.018	275.818.694	24.282.731	14.420.162

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-30 Haziran 2024 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Haziran 2025				1 Ocak- 30 Haziran 2024		
Alımlar	Mal ve Hizmet	Kira	Diğer	Mal ve Hizmet	Kira	Diğer
Kademe	94.626.428	--	--	455.294.124	--	--
Albil	31.147.306	55.237	1.649.672	31.498.855	233.706	3.998.800
Nakil Lojistik	16.832.010	--	--	35.151.333	--	--
Varaka Kağıt	6.078.175	--	--	29.483.650	--	--
Free Lojistik	5.430.764	--	--	2.777.569	--	--
Reklam Piri	5.144.841	--	--	5.462.775	--	--
Birlikte Dağıtım	4.011.174	--	--	2.832.018	--	1.393.812
Platform Turizm	854.281	1.117.341	233.100	1.284.363	398.230	--
Piri Medya	588.560	--	--	1.811	--	--
Asist Oto	217.535	--	--	140.868	--	196.231
İntrotema	15.750	--	--	1.014	--	--
Dolu Akaryakıt	372	--	--	3.550.779	--	--
Albayrak Taşınmaz	--	85.050	--	15.231	117.383	--
Albayrak Holding	--	--	9.272.560	--	7.691.503	--
Birun Ada	--	--	--	2.028.744	--	--
Mezra Ziraat	--	--	--	2.439.189	--	--
Yaşam Tekstil	--	--	--	8.062.028	--	--
Toplam	164.947.196	1.257.628	11.155.332	580.024.351	8.440.822	5.588.843

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-30 Haziran 2024 dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Haziran 2025			1 Ocak- 30 Haziran 2024	
Satışlar	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
Kademe	29.449.999	162.859.367	180.163.336	4.408.423
Mezra Ziraat	25.845.165	--	27.290.691	--
Albayrak İnşaat	10.668.185	215.546.921	137.939.213	--
Albayrak Construction Sarlu	34.046	--	--	--
Platform Turizm	30.723	--	--	--
Albil	16.974	--	3.970	--
Varaka Kağıt	--	--	2.333.183	127.753
Nakil Lojistik	--	308.700	10.689	266.067
Alport Conakry	--	--	4.555.947	--
Mogadishu Liman	--	--	282.799	--
Ketebe Kitap	--	302.400	--	265.198
Trabzon Liman	--	--	2.663.354	--
Toplam	66.045.092	379.017.388	355.243.182	5.067.441

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren yılda üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 8.824.346 TL'dir (30 Haziran 2024: 8.171.581 TL).

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kasa	1.041.854	992.645
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	286.594.282	279.941.270
Toplam	287.636.136	280.933.915

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

5 Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yatırım fonları (*)	1.087.871.265	1.176.590.082
Toplam	1.087.871.265	1.176.590.082

(*) 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yatırım fonları, Grup'un Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile almış olduğu Hedef Portföy Serbest Fon yatırımlarından oluşmaktadır. İlgili yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir.

6 Finansal Borçlar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
<i>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Kısa Vadeli Banka Kredileri	3.888.328.341	4.346.317.633
Finansman Bonoları	2.186.938.698	1.761.149.592
Kira Sertifikasından Borçlar	250.000.000	--
Faktoring Borçları	153.409.735	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	68.051.540	68.013.912
Toplam	6.546.728.314	6.175.481.137
<i>Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Uzun Vadeli Banka Kredileri	1.802.679.298	1.705.899.874
Toplam	1.802.679.298	1.705.899.874
Toplam Finansal Borçlar	8.349.407.612	7.881.381.011

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

Grup'un 30 Haziran 2025 tarihli tahvil ihracı listesi ve detayları aşağıdaki gibidir.

Defter Değeri (TL)							
Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Defter Değeri (TL)	Kısa Vade	Uzun Vade	Toplam
TRFERTTK2511	28.Kas.25	62,42%	700.000.000	618.923.712	618.923.712	--	618.923.712
TRFERTT82521	15.Ağu.25	68,49%	465.000.000	435.409.199	435.409.199	--	435.409.199
TRFERTT92512	5.Eyl.25	60,34%	460.000.000	421.810.715	421.810.715	--	421.810.715
TRFERTT72514	11.Tem.25	54,58%	235.000.000	231.935.434	231.935.434	--	231.935.434
TRFERTTE2519	10.Eki.25	67,26%	200.000.000	173.222.531	173.222.531	--	173.222.531
TRFERTT82513	1.Ağu.25	58,56%	180.000.000	172.870.060	172.870.060	--	172.870.060
TRFERTTA2521	26.Ara.25	62,42%	90.000.000	67.079.213	67.079.213	--	67.079.213
TRFERTTA2513	26.Ara.25	62,23%	90.000.000	65.687.834	65.687.834	--	65.687.834
2.420.000.000				2.186.938.698	2.186.938.698	--	2.186.938.698

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

Defter Değeri (TL)							
Tahvil Kodu	Vade Tarihi	Nominal Yıllık Faiz %	İhraç Nominal Değer (TL)	Defter Değeri (TL)	Kısa Vade	Uzun Vade	Toplam
TRFERTT52516	9.May.25	50,00%	466.695.722	395.666.276	395.666.276	--	395.666.276
TRFERTT42517	11.Nis.25	56,00%	443.360.936	384.542.036	384.542.036	--	384.542.036
TRFERTT12510	24.Oca.25	55,00%	338.354.398	327.182.881	327.182.881	--	327.182.881
TRFERTT32518	7.Mar.25	53,00%	233.347.861	213.347.905	213.347.905	--	213.347.905
TRFERTT62515	13.Haz.25	50,00%	198.345.682	161.357.232	161.357.232	--	161.357.232
TRFERTT32526	27.Mar.25	53,00%	175.010.896	155.876.776	155.876.776	--	155.876.776
TRFERTT62523	13.Haz.25	50,00%	151.676.110	123.176.486	123.176.486	--	123.176.486
2.006.791.605				1.761.149.592	1.761.149.592	--	1.761.149.592

b) Banka Kredileri

30 Haziran 2025				31 Aralık 2024	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı		Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler					
- Türk Lirası	30-TL Ref%	3.888.328.341		30-TL Ref%	4.341.917.324
- USD	8-12%	--		8-12%	4.400.309
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları					
- Türk Lirası	30- TL Ref %	40.789.589		30- TL Ref %	38.754.587
- USD	8-12%	27.261.951		8-12%	29.259.325
Uzun Vadeli Krediler					
- Türk Lirası	30- TL Ref %	1.802.679.298		30- TL Ref %	1.693.255.597
- USD	8-12%	--		8-12%	12.644.277
Toplam Krediler		5.759.059.179			6.120.231.419

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, Grup'un kullanmış olduğu kredilere ilişkin 2.420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2024: 2.420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır).

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

7 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Alicılar	357.233.088	506.034.982
DBS alacakları (*)	324.679.655	743.152.671
Alacak senetleri	113.584.242	591.676.407
Şüpheli alacaklar	8.074.159	11.486.168
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(8.074.159)	(11.486.168)
Diğer	28.970.908	27.750.255
Toplam	824.467.893	1.868.614.315

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	1.375.448.417	1.028.508.966
Borç senetleri	71.802.659	253.824.911
Diğer	4.667.901	9.397.169
Toplam	1.451.918.977	1.291.731.046

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İade alınacak vergiler	373.942.015	257.405.681
Personelden alacaklar	11.165.141	10.930.414
Verilen depozito ve teminatlar	2.984.265	687.592
Toplam	388.091.421	269.023.687

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	549.285	198.441
Toplam	549.285	198.441

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

8 Diğer Alacak ve Borçlar (devamı)**Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Vergi dairesine borçlar	25.685.927	14.338.632
Alınan depozito ve teminatlar	6.100.767	5.535.238
Yapılandırılmış vergi borçları	2.680.177	15.625.857
Diğer borçlar	450.295.797	441.357.989
Toplam	484.762.668	476.857.716

9 Stoklar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Malzeme ve yedek parçalar	2.049.657.713	1.734.523.722
Yarı mamuller	177.200.883	243.092.870
Mamuller	657.140.759	1.504.011.979
Ticari mallar	38.283.757	59.260.546
Yoldaki mallar	356.783	481.567
Diğer stoklar	16.299.689	18.901.629
Toplam	2.938.939.584	3.560.272.313

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

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

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen avanslar	221.469.328	157.984.669
Gelecek aylara ait giderler	34.561.711	71.658.965
İş avansları	1.050.305	1.132.864
Toplam	257.081.344	230.776.498

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Alınan avanslar	253.479.383	280.141.580
Toplam	253.479.383	280.141.580

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

11 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı (%)	30 Haziran 2025	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2024
Trabzon Liman (*)	20,48%	319.016.216	30,48%	454.001.960
Varaka Kağıt	31,55%	834.679.325	31,55%	1.249.840.905
Toplam		1.153.695.541		1.703.842.865

(*) Grup, iştiraki olan Trabzon Liman hisselerinden 2.100.000 adet hissenin satışını 15 Nisan 2025 tarihi itibarıyla gerçekleştirmiştir. Hisselerin toplam satış değeri 206.052.000 TL'dir.

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

	İştirak Oranı (%)	1 Ocak- 30 Haziran 2025	İştirak Oranı (%)	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Trabzon Liman	20,48%	14.845.735	30,48%	27.557.245
Varaka Kağıt	31,55%	(414.565.420)	31,55%	(86.975.179)
Toplam		(399.719.685)		(59.417.934)

12 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2025	1 Ocak-30 Haziran 2024
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	125.962.189	125.962.189
Değerleme (*) (Not 24)	9.076.155.164	--
Transfer	2.593.869.893	--
30 Haziran 2025 bakiyesi	11.795.987.246	125.962.189
Dönem başı net defter değeri	125.962.189	125.962.189
Dönem sonu net defter değeri	11.795.987.246	125.962.189

(*) Grup'a ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri SPK tarafından yetkilendirilmiş Çelen Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından piyasa değeri yöntemi kullanılarak belirlenmiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

13

Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsa	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2025 Maliyet	3.651.296.856	76.352.383	1.431.928.071	3.119.093.431	233.792.393	407.284.032	168.444.630	137.195.302	9.225.387.098
İlaveler	--	--	--	43.665.234	--	3.728.264	23.411.230	--	70.804.728
Transfer	(2.593.869.893)	--	--	--	--	--	--	--	(2.593.869.893)
Değerleme (*)	1.945.890.166	--	682.900.250	--	--	--	--	--	2.628.790.416
Çıkışlar	--	--	--	(11.252.506)	(4.572.372)	(37.604)	--	--	(15.862.482)
Yabancı para çevrim farkı	42.001.549	--	130.211.173	57.176.293	675.794	535.980	--	--	230.600.789
30 Haziran 2025 Bakiyesi	3.045.318.678	76.352.383	2.245.039.494	3.208.682.452	229.895.815	411.510.672	191.855.860	137.195.302	9.545.850.656
Eksi: Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2025 Açılış	--	(18.702.066)	(228.682.875)	(1.070.238.955)	(150.251.893)	(316.625.793)	--	(136.486.560)	(1.920.988.142)
Cari Dönem Amortismanı	--	(2.703.016)	(36.635.492)	(251.915.893)	(15.858.261)	(15.476.840)	--	(654.379)	(323.243.881)
Değerleme (*)	--	--	55.570.488	--	--	--	--	--	55.570.488
Çıkışlar	--	--	--	4.015.368	88.923	--	--	26.323	4.130.614
Yabancı para çevrim farkı	--	--	(13.870.322)	(8.958.732)	(94.242)	(279.838)	--	--	(23.203.134)
30 Haziran 2025 Bakiyesi	--	(21.405.082)	(223.618.201)	(1.327.098.212)	(166.115.473)	(332.382.471)	--	(137.114.616)	(2.207.734.055)
1 Ocak 2025 Net Defter Değeri	3.651.296.856	57.650.317	1.203.245.196	2.048.854.476	83.540.500	90.658.239	168.444.630	708.742	7.304.398.956
30 Haziran 2025 Net Defter Değeri	3.045.318.678	54.947.301	2.021.421.293	1.881.584.240	63.780.342	79.128.201	191.855.860	80.686	7.338.116.601

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 4.200.000.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 4.900.305.079 TL).

(*) Grup arsa ve binaları, Grup ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Çelen Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından piyasa değeri yöntemi kullanılarak belirlenmiştir.

Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

13

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsa	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2024 Maliyet	3.765.682.901	65.900.443	1.312.641.695	2.990.375.638	231.921.888	375.091.324	468.887.737	136.887.772	9.347.389.398
İlaveler	2.605.259	--	4.658.170	37.666.747	58.356	22.462.687	22.418.388	176.577	90.046.184
Transfer	--	--	289.118.601	--	--	--	(289.118.601)	--	--
Çıkışlar	--	--	(26.605.097)	--	--	--	--	--	(26.605.097)
Yabancı para çevrim farkı	(72.477.275)	--	(107.618.308)	(106.593.102)	(209.453)	(832.606)	--	--	(287.730.744)
30 Haziran 2024 Bakiyesi	3.695.810.885	65.900.443	1.472.195.061	2.921.449.283	231.770.791	396.721.405	202.187.524	137.064.349	9.123.099.741
Eksi: Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2024 Açılış	--	(14.541.557)	(269.291.374)	(810.501.325)	(113.923.134)	(299.837.605)	--	(135.863.620)	(1.643.958.615)
Cari Dönem Amortismanı	--	(2.023.639)	(6.161.398)	(125.429.052)	(15.147.607)	(12.196.390)	--	(194.151)	(161.152.237)
Çıkışlar	--	--	9.212.207	--	--	--	--	--	9.212.207
Yabancı para çevrim farkı	--	--	68.902.509	21.361.062	200.218	607.320	--	--	91.071.109
30 Haziran 2024 Bakiyesi	--	(16.565.196)	(197.338.056)	(914.569.315)	(128.870.523)	(311.426.675)	--	(136.057.771)	(1.704.827.536)
1 Ocak 2024 Net Defter Değeri	3.765.682.901	51.358.886	1.043.350.321	2.179.874.313	117.998.754	75.253.719	468.887.737	1.024.152	7.703.430.783
30 Haziran 2024 Net Defter Değeri	3.695.810.885	49.335.247	1.274.857.005	2.006.879.968	102.900.268	85.294.730	202.187.524	1.006.578	7.418.272.205

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)***14 Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	961.447.819	1.165.245.860
İlaveler	148.947.574	92.272.079
Çıkış	--	(411.735.272)
Yabancı para çevrim farkı	29.571	14.372.363
30 Haziran Bakiyesi	1.110.424.964	860.155.030
Eksi: Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(682.259.048)	(678.901.435)
Cari Dönem İtfa Payı	(46.262.769)	(24.379.148)
Çıkış	--	58.312.627
Yabancı para çevrim farkı	(12.678)	(134.726)
30 Haziran Bakiyesi	(728.534.495)	(645.102.682)
1 Ocak Net Defter Değeri	279.188.771	486.344.425
30 Haziran Net Defter Değeri	381.890.469	215.052.348

15 Şerefiye

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlerde şerefiye tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Maliyet değeri		
1 Ocak açılış bakiyesi	548.997.536	597.491.752
Yabancı para çevrim farkı	17.410.115	(30.042.647)
Dönem sonu bakiyesi	566.407.651	567.449.105

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

16 Kiralama İşlemleri

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman gideri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Maliyet değeri		
Açılış Bakiyesi	129.470.008	117.858.282
30 Haziran Bakiyesi	129.470.008	117.858.282
Eksi: Birikmiş amortisman		
Açılış Bakiyesi	(53.803.289)	(43.382.764)
Cari Dönem Amortismanı	(8.390.641)	(8.244.729)
30 Haziran Bakiyesi	(62.193.930)	(51.627.493)
1 Ocak Net Defter Değeri	75.666.719	74.475.518
30 Haziran Net Defter Değeri	67.276.078	66.230.789

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

16 Kiralama İşlemleri (devamı)

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Kısa vade)	3.237.933	3.558.613
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Uzun vade)	15.521.134	20.005.074
Toplam	18.759.067	23.563.687

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yıllarda kiralama işlemlerinden yükümlülük hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Açılış bakiyesi	23.563.687	24.628.090
Ödemeler	(2.774.592)	(2.448.400)
Faiz giderleri (Not 23)	1.265.612	1.270.780
Parasal kazanç	(3.295.640)	(4.803.508)
Toplam	18.759.067	18.646.962

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

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ayrılan karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Garanti karşılıkları	64.747.595	83.211.390
Dava karşılıkları	4.874.614	8.970.040
Kısa vadeli karşılıklar	69.622.209	92.181.430

Garanti gider karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
1 Ocak Bakiyesi	83.211.390	78.024.777
Dönem İçinde Oluşan Artış/(Azalış)	(6.900.621)	30.977.389
Parasal Kazanç	(11.563.174)	(17.581.508)
Dönem Sonu Bakiyesi	64.747.595	91.420.658

Dava karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
1 Ocak Bakiyesi	8.970.040	14.265.941
Dönem İçinde Oluşan Artış/(Azalış)	(2.954.192)	7.995.407
Parasal Kazanç	(1.141.234)	(15.990.813)
Dönem Sonu Bakiyesi	4.874.614	6.270.535

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)**b) Teminat- Rehin – İpotekler – Kefaletler ("TRİ")**

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle Verilen TRİ'lerin türleri itibariyle toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	312.680.886	322.363.137
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	6.470.399.000	7.364.312.041
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	6.783.079.886	7.686.675.178

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

Grup'un 30 Haziran 2025 tarihi itibariyle verilen TRİ'lerin parasal pozisyonları itibariyle aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Türk Lirası	6.642.283.287	7.544.960.462
Dolar	129.123.774	130.999.324
Avro	11.672.825	10.715.392
Toplam	6.783.079.886	7.686.675.178

(*) Bağlı Ortaklık ve Ziraat Bankası (Banka) arasında Aralık 2010'da bir anlaşma imzalanmıştır. Bu anlaşma kapsamında Grup, Tümosan traktör bayileri (Bayi) kanalıyla satmış olduğu traktörlere ilişkin Banka aracılığıyla kredi kullanarak traktör satın alan müşterinin bu krediyi geri ödeyememesi durumunda; Banka, icra yoluyla satışa çıkan traktörlerin satışından elde edilecek gelir ile ilgili traktör için Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliği tarafından belirlenen kasko bedelinin %75'i arasındaki farkı Grup'tan talep etme hakkına sahiptir. Ancak Bağlı Ortaklık, Banka tarafından kendinden talep edilecek farkı birebir traktör satışını yapan ilgili bayiye yansıtmaktadır. Dolayısıyla yukarıda bahsi geçen teminat bankaya Bağlı Ortaklık tarafından verilen bir teminat olmakla beraber, yükümlülük nihayetinde Bayii' ye aktarılmaktadır.

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek ücret ve maaşlar	58.604.757	41.452.622
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.505.491	17.597.357
Ödenecek vergi ve fonlar	9.592.791	8.843.939
Toplam	86.703.039	67.893.918

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış izin karşılığı	18.729.755	21.843.143
Toplam	18.729.755	21.843.143

İzin karşılığının yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Dönem Başı	21.843.143	24.663.638
Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık	8.639	10.518.618
Parasal Kazanç	(3.122.027)	(8.659.390)
Dönem sonu	18.729.755	26.522.866

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	96.202.193	51.824.926
Toplam	96.202.193	51.824.926

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2025 itibarıyla 53.920 TL ve 31 Aralık 2024 itibarıyla 41.828 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Faiz Oranı	27,99%	28,70%
Beklenen Enflasyon Oranı	23,73%	23,33%
Net İskonto Oranı	3,44%	3,50%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
1 Ocak bakiyesi	51.824.926	52.487.119
Hizmet maliyeti	8.577.361	5.970.124
Faiz gideri	14.136.688	9.876.896
Aktüeryal kayıp	51.886.663	8.781.814
Ödemeler	(22.822.271)	(6.523.170)
Parasal kazanç	(7.401.174)	(2.538.502)
Dönem sonu bakiyesi	96.202.193	68.054.281

19 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup’un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Devreden katma değer vergisi	196.898.412	311.485.860
Diğer	880.604	239.981
Toplam	197.779.016	311.725.841

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.	45,00%	2.250.000	45,00%	2.250.000
Bayram Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
M. Mesut Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Kazım Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Muzaffer Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Mustafa Albayrak	8,98%	448.980	8,98%	448.980
Faruk Albayrak	5,00%	250.000	5,00%	250.000
Nuri Albayrak	3,98%	198.980	3,98%	198.980
Asiye Coşkun	1,12%	56.120	1,12%	56.120
Ödenmiş Sermaye	100%	5.000.000	100%	5.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		122.122.222		122.122.222
Düzeltilmiş Sermaye		127.122.222		127.122.222

Grup'un 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 5.000.000 TL ve beheri 10 TL olan 500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 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 Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Farklar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(47.595.121)	(23.096.695)
Toplam	(47.595.121)	(23.096.695)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış Fonu

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yeniden Değerleme Artışları	1.225.477.862	--
Toplam	1.225.477.862	--

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)**Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak payları	203.820.643	379.301.225
Toplam	203.820.643	379.301.225

21 Hasılat

1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Yurt İçi Satışlar	1.718.761.316	3.868.562.148
Yurt Dışı Satışlar	96.183.304	79.863.269
Diğer Gelirler	23.703.220	47.003.531
Brüt Hasılat	1.838.647.840	3.995.428.948
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(17.860.413)	(156.439.814)
Net Satışlar	1.820.787.427	3.838.989.134
Satışların Maliyeti (-)	(1.883.909.528)	(2.906.607.266)
Brüt Kar	(63.122.101)	932.381.868

22 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Haziran 2025 ve 2024 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	652.627.476	324.487.943
Genel yönetim giderleri	425.870.491	243.638.006
Araştırma ve geliştirme giderleri	86.243.876	57.507.085
Toplam	1.164.741.843	625.633.034

23 Finansman Gelirleri ve Giderleri**Finansman Gelirleri**

1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Adat Gelirleri	378.406.288	--
Toplam	378.406.288	--

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

23 Finansman Gelirleri ve Giderleri (devamı)**Finansman Giderleri**

1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Faiz Giderleri	1.769.327.961	916.584.285
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri (Not 16)	1.265.612	1.270.780
Kur Farkı Giderleri	274.741	2.425.293
Toplam	1.770.868.314	920.280.358

24 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Ocak-30 Haziran 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışları (Not 12)	9.076.155.164	--
Finansal Yatırımlardan Kazançlar	82.694.671	378.146.754
Hisse Satış Karı	57.101.226	--
Toplam	9.215.951.061	378.146.754

25 Gelir Vergileri**Vergi Gideri**

1 Ocak- 30 Haziran 2025 ve 2024 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	--	(125.849.124)
Ertelenmiş Vergi Gideri		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(727.621.331)	(54.296.255)
	(727.621.331)	(180.145.379)
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	12.971.666	2.195.454
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	(671.090.226)	--
Toplam Vergi Gideri	(1.385.739.891)	(177.949.925)

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)***25 Gelir Vergileri****Etkin vergi oranının mutabakatı**

1 Ocak- 30 Haziran 2025 ve 2024 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024
Dönem Net Karı/(Zararı)	5.835.280.215	(2.125.847.235)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri	(727.621.331)	(66.474.183)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	6.562.901.546	(2.059.373.052)
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25% (1.640.725.387)	25% 514.843.263
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(92.220.382)	(8.406.458)
İstisna ve İndirimler	11.701.416	4.203.940
Farklı Vergi Oranlarının Etkisi ve Diğer	993.623.022	(577.114.928)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Gideri	(727.621.331)	(66.474.183)

Ertelenmiş Vergi ile İlgili Yükümlülükler

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.393.069.829)	(1.007.329.938)
Toplam bakiye	(2.393.069.829)	(1.007.329.938)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	(1.007.329.938)	(1.028.258.221)
Kar veya Zarara Kaydedilen	(727.621.331)	20.111.256
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(658.118.560)	817.027
30 Haziran Bakiyesi	(2.393.069.829)	(1.007.329.938)

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

26 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

Risk yönetimi sistemi

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

Kredi riski

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

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

Likidite Riski

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

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

Piyasa Riski

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

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	79.935.943	1.020.567	844.883	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	561.879	1.011	11.194	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	199.699.087	2.212.609	2.397.787	251
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	280.196.909	3.234.187	3.253.864	251
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)	280.196.908	3.234.187	3.253.863	251
10. Ticari borçlar	149.771.031	1.766.495	1.688.820	10.784
11. Finansal yükümlülükler	27.261.951	684.760	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8.638.800	55.287	137.878	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	220.417.815	1.303.781	3.609.049	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	406.089.597	3.810.323	5.435.747	10.784
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	406.089.597	3.810.323	5.435.746	10.784
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)	(125.892.689)	(576.136)	(2.181.883)	(10.533)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(125.892.689)	(576.136)	(2.231.824)	(10.533)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

	31 Aralık 2024			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	44.089.731	479.946	567.729	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	169.082	1.568	2.439	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	172.785.578	2.268.582	1.852.271	250
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	217.044.391	2.750.096	2.422.439	250
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	47.704.915	798.821	345.837	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	47.704.915	798.821	345.837	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	264.749.306	3.548.917	2.768.276	250
10. Ticari borçlar	195.470.798	1.815.284	2.795.915	10.814
11. Finansal yükümlülükler	46.303.910	1.122.873	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	13.494.068	183.236	138.289	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	183.207.900	795.245	3.502.994	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	438.476.676	3.916.638	6.437.198	10.814
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	12.644.277	306.625	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	12.644.277	306.625	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	451.120.953	4.223.263	6.437.198	10.814
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(186.371.647)	(674.346)	(3.668.922)	(10.564)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+2b+3+5+6a+6b+7-10-11-12a-12b-14-15-16a-16b)	(186.371.647)	(674.346)	(3.668.922)	(10.564)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

30 Haziran 2025		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.316.890)	2.316.890
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.316.890)	2.316.890
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.214.795)	10.214.795
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(10.214.795)	10.214.795
İngiliz Sterlini 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7-Gbp net varlık/yükümlülüğü	(57.582)	57.582
8-Gbp riskinden korunan kısım(-)	--	--
9-Gbp Net Etki (7+8)	(57.582)	57.582
TOPLAM (3+6+9)	(12.589.267)	12.589.267

31 Aralık 2024		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.807.091)	2.807.091
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.807.091)	2.807.091
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(15.775.295)	15.775.295
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(15.775.295)	15.775.295
İngiliz Sterlini 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7-Gbp net varlık/yükümlülüğü	(54.778)	54.778
8-Gbp riskinden korunan kısım(-)	--	--
9-Gbp Net Etki (7+8)	(54.778)	54.778
TOPLAM (3+6+9)	(18.637.164)	18.637.164

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

30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

27**Parasal Kazanç / (Kayıp)**

	1 Ocak- 30 Haziran 2025
<u>Finansal Durum Tablosu Kalemleri</u>	
Peşin ödenmiş giderler	2.870.659
Stoklar	(14.612.503)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar	363.294.632
Maddi Duran Varlıklar	780.423.178
Kullanım Hakkı Varlıkları	10.555.968
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	45.933.798
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	18.001.320
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(145.741.114)
Sermaye Düzeltmesi Farkları	(374.542.461)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	(27.966.381)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	5.082.881
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(30.455.905)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(730.764.748)
<u>Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri</u>	
Hasılat	(77.735.558)
Satışların Maliyeti (-)	587.599.127
Pazarlama Giderleri (-)	18.494.414
Genel Yönetim Giderleri (-)	15.069.031
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1.624.427
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(3.937.923)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(6.854.093)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13.117.669
Finansman Gelirleri	(12.478.916)
Finansman Giderleri (-)	66.624.944
Parasal Kazanç / (Kayıp), net	503.602.446

28**Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar**

Şirket tarafından; 1 Ağustos 2025 tarihinde 126 gün vadeli 220.000.000 TL, 15 Ağustos 2025 tarihinde 126 gün vadeli 404.000.000 TL ve 28 Ağustos 2025 tarihinde 119 gün vadeli 87.100.000 TL nominal tutarındaki finansman bonolarının ihracı tamamlanmıştır.

Şirket'in bağlı ortaklığı Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş., KT Sukuk Varlık Kiralama A.Ş. tarafından Ağustos 2025 döneminde ihracı yapılan nominal tutarları toplamı 1.100.000.000 TL olan Yönetim Sözleşmesine Dayalı Kira Sertifikası ihraçlarında fon kullanıcı olarak yer almıştır.

Şirket'in bağlı ortaklığı Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. tarafından alınan, 25 Ağustos 2025 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile KT Sukuk Varlık Kiralama A.Ş. tarafından Sermaye Piyasası Kurulu'na ihraç başvurusu yapılacak, nominal değeri 4.000.000.000 TL olan ve tahsisli-nitelikli yatırımcıya satışı gerçekleşecek kira sertifikasının ihracında, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin fon kullanıcısı olarak yer almasına karar verilmiştir.