

## **İÇİNDEKİLER**

---

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIM TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot No	30.09.2020	31.12.2019
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	[5]	12.208.774	5.493.118
Ticari alacaklar	[7]	62.504.012	49.041.128
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		2.058.499	1.614.683
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		60.445.513	47.426.445
Diğer alacaklar	[9]	2.486.241	1.175.556
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		6.957	-
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.479.284	1.175.556
Stoklar	[10]	63.157.469	48.371.355
Peşin ödenmiş giderler	[11]	253.469	557.401
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	705.369	-
Diğer dönen varlıklar	[13]	8.315.378	7.243.090
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>149.630.712</b>	<b>111.881.648</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[3]	16.215.834	16.742.782
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[14]	56.659.001	56.659.001
Maddi duran varlıklar	[15]	246.408.235	253.174.084
Maddi olmayan duran varlıklar	[16]	66.776	130.592
Peşin ödenmiş giderler	[11]	750	-
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>319.350.596</b>	<b>326.706.459</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>468.981.308</b>	<b>438.588.107</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot No	30.09.2020	31.12.2019
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	69.552.737	48.899.812
- Banka kredileri		69.552.737	48.899.812
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	780.902	1.712.243
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		-	837.700
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		780.902	874.543
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	226.685	156.542
Ticari borçlar	[7]	54.170.141	43.487.652
• İlişkili taraflara ticari borçlar		20.437	120.314
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		54.149.704	43.367.338
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	1.215.841	1.194.608
Diğer borçlar	[9]	49.761	28.866
• İlişkili taraflara diğer borçlar		111	54
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		49.650	28.812
Türev araçlar	[18]	300.710	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	2.306.460	694.296
Kısa vadeli karşılıklar	[17]	588.174	1.061.462
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		217.385	517.424
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		370.789	544.038
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	5.096.071	1.677.349
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>134.287.482</b>	<b>98.912.830</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	4.564.050	525.079
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		-	525.079
Diğer borçlar	[9]	723.634	723.634
Ertelenmiş gelirler	[11]	4.750	4.750
Uzun vadeli karşılıklar	[17]	6.980.002	4.134.196
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		6.980.002	4.134.196
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[12]	13.528.249	17.950.293
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>25.800.685</b>	<b>23.337.952</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>160.088.167</b>	<b>122.250.782</b>
<b>Özkaynaklar</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>308.745.941</b>	<b>316.187.020</b>
Ödenmiş sermaye	[20]	21.000.000	21.000.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[21]	349.247	349.247
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[22]	234.846.607	237.079.700
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		234.846.607	237.079.700
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		237.170.413	237.799.819
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-2.323.806	-720.119
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		4.451.302	3.990.339
• Yabancı para çevrim farkları		4.451.302	3.990.339
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[23]	22.988.902	22.549.537
Geçmiş yıllar karları veya zararları		27.229.457	2.588.162
Net dönem karı veya zararı		-2.119.574	28.630.035
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>	[24]	<b>147.200</b>	<b>150.305</b>
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>308.893.141</b>	<b>316.337.325</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>468.981.308</b>	<b>438.588.107</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

01.01.2020 – 30.09.2020 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2020 30.09.2020	1.07.2019 30.09.2019
<b>KÂR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	[25]	158.043.076	137.258.955	38.663.035	58.829.645
Satışların maliyeti	[25]	-135.706.514	-124.802.796	-38.554.207	-51.723.405
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>22.336.562</b>	<b>12.456.159</b>	<b>108.828</b>	<b>7.106.240</b>
Genel yönetim giderleri		-12.315.250	-11.384.842	-3.411.376	-4.276.288
Pazarlama giderleri		-5.232.282	-5.353.795	-1.702.957	-1.783.505
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	22.716.782	22.857.409	6.184.621	3.721.023
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-11.288.104	-9.813.297	-3.459.230	-1.190.547
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>16.217.708</b>	<b>8.761.634</b>	<b>-2.280.114</b>	<b>3.576.923</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		116.258	473.101	-	231.781
Yatırım faaliyetlerinden giderler		-457.095	-13.965	-	-13.965
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	-526.948	-1.423.305	-652.641	-573.864
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI</b>		<b>15.349.923</b>	<b>7.797.465</b>	<b>-2.932.755</b>	<b>3.220.875</b>
Finansman gelirleri		2.545.273	9.379.741	1.274.035	6.488.959
Finansman giderleri		-21.775.218	-18.408.583	-5.022.438	-7.707.066
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>-3.880.022</b>	<b>-1.231.377</b>	<b>-6.681.158</b>	<b>2.002.768</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>	[12]	<b>1.734.993</b>	<b>-777.671</b>	<b>803.792</b>	<b>-773.607</b>
• Dönem vergi gideri/geliri		-2.306.460	-1.780.054	-	-815.730
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		4.041.453	1.002.383	803.792	42.123
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>-2.145.029</b>	<b>-2.009.048</b>	<b>-5.877.366</b>	<b>1.229.161</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>-2.145.029</b>	<b>-2.009.048</b>	<b>-5.877.366</b>	<b>1.229.161</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>		<b>-2.145.029</b>	<b>-2.009.048</b>	<b>-5.877.366</b>	<b>1.229.161</b>
Kontrol gücü olmayan paylar		-25.455	-41	-8.955	-5.071
Ana ortaklık payları		-2.119.574	-2.009.007	-5.868.411	1.234.232
<b>Pay Başına Kazanç</b>	[27]	<b>-0,10</b>	<b>-0,10</b>	<b>-0,28</b>	<b>0,05877</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>-1.522.365</b>	<b>-270.642</b>	<b>-1.403.860</b>	<b>-69.247</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[17]	-1.902.956	-338.302	-1.754.825	-86.558
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		380.591	67.660	350.965	17.311
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[12]	380.591	67.660	350.965	17.311
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>460.963</b>	<b>-371.545</b>	<b>362.665</b>	<b>-182.884</b>
Yabancı Para Çevrim Farkları		460.963	-371.545	362.665	-182.884
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		460.963	-371.545	362.665	-182.884
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>-1.061.402</b>	<b>-642.187</b>	<b>-1.041.195</b>	<b>-252.131</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>-3.206.431</b>	<b>-2.651.235</b>	<b>-6.918.561</b>	<b>977.030</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>		<b>-3.206.431</b>	<b>-2.651.235</b>	<b>-6.918.561</b>	<b>977.030</b>
Kontrol gücü olmayan paylar		-25.455	3.490	-8.955	-8.328
Ana ortaklık payları		-3.180.976	-2.654.725	-6.909.606	985.358

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

01.01.2020 – 30.09.2020 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	1.01.2020	1.01.2019
	No	30.09.2020	30.09.2019
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>-10.853.850</b>	<b>3.785.032</b>
<b>Dönem Karı/Zararı</b>		<b>-2.145.029</b>	<b>-2.009.007</b>
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		-2.145.029	-2.009.007
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>16.835.952</b>	<b>4.209.883</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[15]	8.865.137	5.922.355
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-904.758	-1.210.650
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-1.072.661	-1.210.650
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[10]	-172.934	-
• Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	340.837	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		8.385.168	1.444.963
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[8]	541.160	1.305.963
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[17]	-173.249	139.000
• Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	[13]	8.017.257	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.224.751	-429.504
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[7,9]	-	-11.022
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[6,7]	1.224.751	-418.482
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		453.370	-2.817.761
• Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	[18]	300.710	-
• Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili diğer düzeltmeler		152.660	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	[3]	526.948	1.300.480
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	-1.714.664	-
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>-24.145.108</b>	<b>1.584.156</b>
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-13.154.363	6.726.728
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-1.310.685	393.496
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[10]	-14.613.180	-4.283.624
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[11]	-1.084.067	-
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	8.553.860	456.380
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[8]	-1.194.608	-199.236
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	19.573	125.285
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[11]	-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-1.361.638	-1.634.873
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>-9.454.185</b>	<b>3.785.032</b>
<b>Vergi iadeleri (ödemeleri)</b>	[12]	-1.399.665	-
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>-2.376.309</b>	<b>-1.540.168</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[15]	653.838	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[15]	-3.030.147	-1.540.168
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>19.484.852</b>	<b>-4.119.754</b>
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		-	-929.692
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[6]	24.256.232	9.052.331
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-771.380	-
Ödenen temettüleri		-4.000.000	-12.242.393
<b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>		<b>6.254.693</b>	<b>-1.874.890</b>
<b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>		<b>460.963</b>	<b>154.611</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış</b>		<b>6.715.656</b>	<b>-1.720.279</b>
<b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	[5]	<b>5.493.118</b>	<b>9.203.232</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	[5]	<b>12.208.774</b>	<b>7.482.953</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

01.01.2020 – 30.09.2020 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Yeniden Ölçüm Kazançları /	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
<b>1.01.2019</b>	<b>21.000.000</b>	<b>-</b>	<b>349.247</b>	<b>158.368.917</b>	<b>-345.771</b>	<b>3.194.526</b>	<b>2.528.810</b>	<b>20.183.358</b>	<b>13.109.775</b>	<b>218.388.862</b>	<b>136.719</b>	<b>218.525.581</b>		
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	20.950.419	-7.840.644	-13.109.775	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-1.068.238	-270.642	154.610	-	-	-	-2.009.007	-3.193.277	3.491	-3.189.786	-
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2.009.007	-2.009.007	-40	-2.009.047	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-1.068.238	-270.642	154.610	-	-	-	-	-1.184.270	3.531	-1.180.739	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-12.242.393	-	-12.242.393	-	-12.242.393	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-929.692	-	-	-	-	-	-	-	-	-929.692	-	-929.692	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	1.335.298	-	1.335.298	-	-	1.335.298	-
<b>30.09.2019</b>	<b>21.000.000</b>	<b>-929.692</b>	<b>349.247</b>	<b>157.300.679</b>	<b>-616.413</b>	<b>3.349.136</b>	<b>23.479.229</b>	<b>1.435.619</b>	<b>-2.009.007</b>	<b>203.358.798</b>	<b>140.210</b>	<b>203.499.008</b>		
<b>1.01.2020</b>	<b>21.000.000</b>	<b>-</b>	<b>349.247</b>	<b>237.799.819</b>	<b>-720.119</b>	<b>3.990.339</b>	<b>22.549.537</b>	<b>2.588.163</b>	<b>28.630.034</b>	<b>316.187.020</b>	<b>150.305</b>	<b>316.337.325</b>		
Transferler	-	-	-	-	-	-	439.365	28.190.669	-28.630.034	-	22.350	22.350	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-629.406	-1.603.687	460.963	-	450.625	-2.119.574	-3.441.079	-25.455	-3.466.534	-	-
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-2.119.574	-2.119.574	-25.455	-2.145.029	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-629.406	-1.603.687	460.963	-	450.625	-	-1.321.505	-	-1.321.505	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-4.000.000	-	-4.000.000	-	-4.000.000	-	-4.000.000
<b>30.09.2020</b>	<b>21.000.000</b>	<b>-</b>	<b>349.247</b>	<b>237.170.413</b>	<b>-2.323.806</b>	<b>4.451.302</b>	<b>22.988.902</b>	<b>27.229.457</b>	<b>-2.119.574</b>	<b>308.745.941</b>	<b>147.200</b>	<b>308.893.141</b>		

## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş. ("Şirket"), 1973 yılında Hatay'da kurulmuştur. Şirket ve bağlı ortaklıkları birlikte ("Grup") tekstil sektöründe iplik, dokuma, boyama, konfeksiyon ve ev tekstili ürünleri imalatı ile toptan satış, dağıtım ve perakendecilik yapmaktadırlar.

Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş.'nin kayıtlı merkezi aşağıdaki gibidir:

Antakya İskenderun Yolu Üzeri Topboğazı Mevkii 28 Km Pk:65 Antakya/Hatay

Grup'un 30 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı -Hateks International Aldawlia hariç 617 kişidir (31 Aralık 2019 – 693 kişi).

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020		31.12.2019	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Hissedar				
Abud Abdo	9,68	2.033.722	9,68	2.033.722
Toni Abdo	9,27	1.945.723	9,74	2.045.722
Nuhut Altuğ	8,14	1.708.471	8,45	1.774.573
Velit Gazel	4,70	987.161	8,78	1.843.573
Cihat Gazel	7,14	1.500.072	8,73	1.833.075
Gazi Huri	9,63	2.021.809	9,63	2.021.809
Kristian Huri	9,39	1.971.833	9,39	1.971.833
Diğer	42,05	8.831.209	35,60	7.475.693
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>21.000.000</b>	<b>100</b>	<b>21.000.000</b>

Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş.'nin konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığının ünvan ve faaliyet alanı aşağıdaki şekildedir.

**Cotonella SARL:** 1976 yılında Paris Fransa'da kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu her türlü tekstil ürünlerini almak, satmak ve aracı olmaktır.

#### İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

**Hateks International Aldawlia:** Şirket tekstil sektöründe iplik, dokuma, boyama, konfeksiyon ve ev tekstili ürünleri imalatı yapmak üzere 2008 yılında Halep/Suriye'de kurulmuştur.

Suriye'de yaşanan ülke içi sorunlar ve olumsuz gelişmeler nedeniyle, ana ortaklık Hateks Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş.'nin, sermayesinde %88,5 paya sahip olduğu Suriye'de yerleşik Hateks International Aldawlia Şirketi (Hateks International) faaliyetlerini 02 Ağustos 2012 tarihinde durdurmuştur. Hateks International'ın 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları Suriye'deki söz konusu olumsuz koşullar nedeniyle alınamamıştır. Söz konusu bağlı ortaklık ilişik konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilememiş ve değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle finansal durum tablosu dışında bırakılmıştır.

## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### 2.1.1 Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

#### 2.1.2 Konsolidasyon Esasları

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığı doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.09.2020		31.12.2019	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0

#### Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.



## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### 2.1.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Konsolide finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dır.

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un yüksek enflasyonlu bir ekonomi olmayan Fransa'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Euro'dur (EUR). Bu şirket Euro cinsinden Grup'a raporlama yapmakta olup bilanço kalemleri bilanço tarihindeki Euro kuruyla; gelir ve giderler ile nakit akımları ise dönem ortalama Euro kuruyla çevrilmiştir. Bu çevrimden doğan çevirim karı/zararı, özkaynağın altında oluşan "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında yer almaktadır. Şirket'in Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ise TL'dir.

TMS 21 "Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri"ne göre konsolidasyonda Grup'un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklarının aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile Türk Lirası'na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise dönemde gerçekleşen ortalama kur ile Türk Lirası'na çevrilir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	30.09.2020		31.12.2019	
	Dönem Sonu	Ortalama	Dönem Sonu	Ortalama
Euro	9,1281	9,1364	6,6506	6,3481

### 2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 09.11.2020 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in yasal otoriteler sahiptir.

### 2.1.5 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

### 2.1.6 Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

### 2.1.7 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **2.1.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **i. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar TFRS 16 Kiralama İşlemleri**

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman tabii tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oran kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleşmediği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### **TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler**

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi**

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### **Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)**

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

### **Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)**

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmekteledir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklik; Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

### **ii. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

### **İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)**

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)**

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

### **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu**

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayri olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleneme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

### **iii. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:**

23 Ocak 2020'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

#### **2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır

#### **2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler**

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

#### **2.2.3. Hatalar**

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerinin uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

### **2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **2.3.1 Hasılat ve Gelirler**

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardı hasılatın kayda alınmasına ilişkin tek ve kapsamlı bir model ve rehber sunmakta olup TFRS 18 Hasılat standardının yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standartın temelilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır.

Standart 1 Ocak 2018'de yürürlüğe girmiş olup Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir (Not 25).

İşletme tarafından işlemin karşı taraflarıyla aşağıdakiler üzerinde anlaşmaya vardıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:

- a) Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırımı bağlanmış hakları,
- b) Hizmet bedeli,
- c) Ödeme şekli ve koşulları.

Ancak daha önce muhasebeleştirilmiş olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizlik ortaya çıkarsa, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilmesi muhtemel olmaktan çıkan tutar başlangıçta kayda alınmış hasılatın düzeltilmesi yerine gider olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

#### *Faiz gelirleri*

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

#### *Temettü*

Ortakların kar payı alma hakkı doğduğu anda gelir kazanılmış kabul edilir.

### **2.3.2 Stoklar**

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyetin içinde her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından satış anına kadar oluşacak ek maliyetler düşüldükten sonraki tahmini değeridir. Grup stoklarından satılamayacağı / kullanılamayacağı düşünülen stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.



## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### 2.3.3 Maddi Duran Varlıklar

Grup'un, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen binalar, arsalar ve tesis makine ve cihazlar dışındaki fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda buldukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

#### *Maliyet Yöntemi*

Maddi duran varlıklarda raporlanan taşıtlar, demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

<b>Maddi duran varlıklar</b>	<b>Amortisman oranları</b>
Yer altı ve yerüstü düzenleri	%5 - %10
Binalar	%2 - %10
Makine ve teçhizat	%6,67 - %20
Taşıtlar	%10 - %20
Demirbaşlar	%6,67-%20
Diğer maddi duran varlıklar	%10 - %20

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman oranının ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### Yeniden Değerleme Modeli

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Maddi duran varlıklarda raporlanan binalar, arsalar ve tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir. Binalar, arsalar ve tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerlerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır (Not 17).

Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

### 2.3.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar beş yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilmektedirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutarlarına indirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar	Amortisman oranları
Haklar	%20
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	%20

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **2.3.5 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

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

#### *Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi*

Grup, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçülmüştür (Not 14).

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir.

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

Grup'un kendi kullanımında bulunan gayrimenkuller ise maddi duran varlıklarda raporlanmıştır.

### **2.3.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullandığı değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **2.3.7 Kiralama Yükümlülükleri**

Grup, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- a) Sabit ödemeler,
- b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

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

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve
- b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

#### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

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

### **2.3.8 Borçlanma Maliyetleri**

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### 2.3.9 İlişkili Taraflar

Bir şirketin ilişkili taraf olarak tanımlanması, şirketlerden birinin doğrudan veya dolaylı olarak diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya diğeri şirketin finansal ve idari konulardaki kararlarına önemli ölçüde etki etmesini sağlayacak payının olması veya Grup'un iştiraki olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. İlişkili taraflar ayrıca esas sahip olan şahıslar, yönetim ve Grup'un yönetim kurulu üyeleri ve ailelerini de kapsamaktadır. İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmektedir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. (Not 28).

### 2.3.10 Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğeri kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

#### Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğeri kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:
- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğeri kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğeri kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **i. İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi**

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde gösterilir.

### **ii. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar**

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

### **iii. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar**

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

### Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.

Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

### **2.3.11 Finansal Yükümlülükler**

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir. İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

### Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığına, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.



## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### Nakit ve Nakit Benzerleri

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

### Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

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

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

### Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken

ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Dipnot 7).

### **2.3.12 Pay Başına Kazanç**

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **2.3.13 Kur Değişiminin Etkileri**

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

### **2.3.14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Raporlama döneminden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup'un ilişikteki finansal tablolarında, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir .

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **2.3.15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler**

#### *Karşılıklar*

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

#### *Koşullu Yükümlülükler*

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir (Not 17)

#### *Koşullu Varlıklar*

Grup'ta geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

### **2.3.16 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması**

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Grup ağırlıklı olarak yurtdışında ve Türkiye'de tekstil sektöründe iplik, dokuma, boyama, konfeksiyon ve ev tekstili ürünleri imalatı yapmaktadır.

Grup yönetim amaçları doğrultusunda coğrafi olarak Türkiye, Avrupa ve Suriye olmak üzere 3 bölüme ayrılmıştır.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **2.3.17 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

### **2.3.18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları**

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

### **2.3.19 Nakit Akış Tablosu**

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

## **HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

---

### **2.3.20 Temettüler**

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

### **2.3.21 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları**

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- c) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup'un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)***3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**

Grup'un müşterek kontrol edilen Siretex SAS unvanlı yatırımı TMS-28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" standardına göre özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30.09.2020	31.12.2019
Toplam varlıklar	43.683.966	38.209.453
Toplam yükümlülükler	5.424.823	4.723.881
Özkaynaklar	38.259.143	33.485.572
Dönem Karı / Zararı	-1.053.897	25.206.940
Hasılat	16.235.872	14.721.263
İştirak Oranı	50%	50%
Dönem karından alınan pay	-526.948	12.603.470
Düzeltilmiş Değer	16.215.834	16.742.782
Muhasebeleştirilmemiş Zararlar	0	0

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Grup'un iş faaliyetleri bulunduğu coğrafi bölgelere bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Faaliyet bölümlenmesi, Grup'un Türkiye ve Avrupa Coğrafi bölümlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

<b>KÂR VEYA ZARAR KISMI</b>	<u>Türkiye</u>	<u>Avrupa</u>	<u>Elimine</u>	<u>TOPLAM</u>
Hasılat	154.949.723	6.071.759	-2.978.406	158.043.076
Satışların maliyeti	-133.486.062	-5.198.858	2.978.406	-135.706.514
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>	<b>21.463.661</b>	<b>872.901</b>	<b>0</b>	<b>22.336.562</b>
Genel yönetim giderleri	-11.419.534	-895.716	-	-12.315.250
Pazarlama giderleri	-5.007.697	-224.585	-	-5.232.282
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22.716.775	0	-	22.716.775
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-11.280.952	7	-	-11.280.945
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>	<b>16.472.253</b>	<b>-254.545</b>	<b>0</b>	<b>16.217.708</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	116.258	-254.545	-	-138.287
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-457.095	0	-	-457.095
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	-526.948	0	-	-526.948
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI</b>	<b>15.604.468</b>	<b>-89.545</b>	<b>0</b>	<b>15.514.923</b>
Finansman gelirleri	2.545.273	-	-	2.545.273
Finansman giderleri	-21.775.218	-	-	-21.775.218
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>	<b>-3.625.477</b>	<b>-254.545</b>	<b>0</b>	<b>-3.880.022</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>	<b>1.734.993</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.734.993</b>
• Dönem vergi gideri/geliri	-2.306.460	-	-	-2.306.460
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	4.041.453	-	-	4.041.453
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>-1.890.484</b>	<b>-254.545</b>	<b>0</b>	<b>-2.145.029</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>-1.890.484</b>	<b>-254.545</b>	<b>0</b>	<b>-2.145.029</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

<b>KÂR VEYA ZARAR KISMI</b>	<u>Türkiye</u>	<u>Avrupa</u>	<u>Elimine</u>	<u>TOPLAM</u>
Hasılat	133.356.620	8.687.154	-4.784.819	137.258.955
Satışların maliyeti	-122.242.087	-7.345.528	4.784.819	-124.802.796
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>	<b>11.114.533</b>	<b>1.341.626</b>	<b>0</b>	<b>12.456.159</b>
Genel yönetim giderleri	-10.500.673	-884.169	-	-11.384.842
Pazarlama giderleri	-4.883.611	-470.184	-	-5.353.795
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22.845.094	12.315	-	22.857.409
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-9.813.297	-	-	-9.813.297
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>	<b>8.762.046</b>	<b>-412</b>	<b>0</b>	<b>8.761.634</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	473.101	-	-	473.101
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-13.965	-	-	-13.965
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	-1.423.305	-	-	-1.423.305
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI</b>	<b>7.797.877</b>	<b>-412</b>	<b>0</b>	<b>7.797.465</b>
Finansman gelirleri	9.379.741	-	-	9.379.741
Finansman giderleri	-18.408.583	-	-	-18.408.583
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>	<b>-1.230.965</b>	<b>-412</b>	<b>0</b>	<b>-1.231.377</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>	<b>-2.888.074</b>	-	-	<b>-2.888.074</b>
• Dönem vergi gideri/geliri	-5.941.394	-	-	-5.941.394
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	3.053.320	-	-	3.053.320
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>-4.119.039</b>	<b>-412</b>	<b>0</b>	<b>-4.119.451</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>	-	-	-	-
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>-4.119.039</b>	<b>-412</b>	-	<b>-4.119.451</b>



## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	422.810	25.115
Banka	11.785.964	5.468.003
<b>Toplam</b>	<b>12.208.774</b>	<b>5.493.118</b>

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
TL	3.101.038	162.582
USD	1.982.591	475.506
EUR	7.026.671	4.847.926
GBP	98.474	7.104
<b>Toplam</b>	<b>12.208.774</b>	<b>5.493.118</b>

### 6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Banka kredileri	74.116.787	49.737.512
Finansal kiralamalar	780.902	1.399.622
Kredi kartı borçları	226.685	156.542
<b>Toplam</b>	<b>75.124.374</b>	<b>51.293.676</b>

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
TL krediler	474.192	837.700
Euro krediler	73.642.595	48.899.812
Euro finansal kiralama	780.902	1.399.622
<b>Toplam</b>	<b>74.897.689</b>	<b>51.137.134</b>

TL krediler için faiz oranı %10, Euro krediler için %0,50 - %10 (31.12.2019 – TL krediler için faiz oranı %18,25- %19,03, Euro krediler için %1,50 - %1,74)

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerin e göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Borçlanmalar	73.481.205	49.737.513
3-12 ay	68.917.155	49.737.513
1-5 yıl	4.564.050	-
Finansal kiralama	780.902	1.651.555
3-12 ay	780.902	1.031.962
1-5 yıl	-	619.593
<b>Toplam</b>	<b>74.262.107</b>	<b>51.389.068</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar/diğer taraflardan	60.561.017	47.637.954
Ticari alacaklar/ilişkili taraflardan	2.058.499	1.614.683
Alınan çekler-senetler	750.000	47.036
Alacak reeskontları	-865.504	-258.545
Şüpheli alacaklar	272.508	1.345.169
Şüpheli alacak karşılıkları	-272.508	-1.345.169
<b>Toplam</b>	<b>62.504.012</b>	<b>49.041.128</b>

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiyesi	1.345.169	2.130.079
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-1.149.116	-799.328
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	76.455	14.418
<b>Şüpheli alacaklar</b>	<b>272.508</b>	<b>1.345.169</b>
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
<b>Şüpheli alacak karşılığı</b>	<b>272.508</b>	<b>1.345.169</b>

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Usd alacaklar	29.165.629	4.365.714
Euro alacaklar	2.802.972	28.898.733
Gbp alacaklar	3.236.056	1.906.479
<b>Toplam</b>	<b>35.204.657</b>	<b>35.170.926</b>

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
0-3 ay	62.619.516	47.661.674
3-12 ay	750.000	1.637.999
Vadesiz	272.508	1.345.169
<b>Toplam</b>	<b>63.642.024</b>	<b>50.644.842</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Satıcılara borçlar/diğer taraflar	52.118.885	43.465.205
Satıcılara borçlar/ilişkili taraf	20.437	120.314
Borç senetleri-çekleri	-	-
Borç reeskontları	-	-423.341
Gider tahakkukları	2.030.819	325.474
<b>Toplam</b>	<b>54.170.141</b>	<b>43.487.652</b>

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Usd borçlar	18.848.363	14.288.712
Euro borçlar	4.183.646	2.876.351
<b>Toplam</b>	<b>23.032.009</b>	<b>17.165.063</b>

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
0-3 ay	54.170.141	41.773.314
3-12 ay	-	2.137.679
<b>Toplam</b>	<b>54.170.141</b>	<b>43.910.993</b>

**8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Personel ücretleri	1.215.841	1.194.608
<b>Toplam</b>	<b>1.215.841</b>	<b>1.194.608</b>

**9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Personelden alacaklar	492.418	455.040
Muhtelif alacaklar	1.985.094	711.687
İlişkili taraflardan şüpheli alacaklar (*)	39.674.557	31.259.816
İlişkili taraflardan şüpheli alacak karşılığı	-39.674.557	-31.259.816
Verilen depozito ve teminatlar	8.729	8.829
<b>Toplam</b>	<b>2.486.241</b>	<b>1.175.556</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiyesi	31.259.816	28.017.728
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar (*)	8.414.741	3.242.088
<b>Şüpheli alacaklar</b>	<b>39.674.557</b>	<b>31.259.816</b>
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
<b>Şüpheli alacak karşılığı</b>	<b>39.674.557</b>	<b>31.259.816</b>

(\*) Şüpheli alacakların 34.093.786 TL (2019 - 31.259.816 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Bu tutarın tamamı Hateks International Aldawlia Şirketi'nden olan alacaklara aittir

Şüpheli alacaklarda meydana gelen değişim kur farkından oluşmakta olup kar veya zararı etkilememektedir.

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Usd alacaklar	20.055.840	21.100
Euro alacaklar	22.059.313	9.085
<b>Toplam</b>	<b>42.115.153</b>	<b>30.184</b>

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Muhtelif borçlar	49.761	28.866
Uzun vadeli borçlar/vergi dairesi	723.634	723.634
<b>Toplam</b>	<b>773.395</b>	<b>752.500</b>

**10. STOKLAR**

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
İlkmadde ve malzeme	10.714.023	7.127.736
Yarı mamuller üretim	6.290.530	4.026.378
Mamuller	45.398.026	35.920.488
Ticari mallar	1.031.804	1.746.601
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-276.914	-449.848
<b>Toplam</b>	<b>63.157.469</b>	<b>48.371.355</b>

## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek aylara ait giderler	185.004	557.401
Verilen sipariş avansları	68.465	-
<b>Toplam</b>	<b>253.469</b>	<b>557.401</b>

Ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Uzun vadeli alınan avanslar	4.750	4.750
<b>Toplam</b>	<b>4.750</b>	<b>4.750</b>

### 12. VERGİ

	30.09.2020	31.12.2019
Cari dönem vergi karşılığı	2.306.460	2.503.509
Peşin ödenen vergileri	-705.369	-1.809.213
<b>Toplam</b>	<b>1.601.091</b>	<b>694.296</b>

#### Kurumlar Vergisi;

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2018: %22).

#### Ertelenen Vergi;

	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Cari dönem vergi karşılığı	-2.306.460	-1.780.054
Ertelenmiş Vergi	4.041.453	1.002.383
- Dönem başı ertelenen vergi	17.950.293	13.978.461
- Dönem sonu ertelenen vergi	-13.528.249	-12.639.193
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-380.591	-336.885
<b>Toplam</b>	<b>1.734.993</b>	<b>-777.671</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları	217.385	43.477	-
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları	6.980.002	1.396.000	-
Şüpheli alacak karşılıkları	39.947.065	8.788.354	-
Stok değer düşüklüğü	276.914	60.921	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	865.504	190.411	-
Dava karşılıkları	370.789	81.574	-
Yatırım indirimi	7.949.033	1.748.787	-
Diğer pasif hesap değerlendirme farkları	152.660	33.585	-
Ertelenmiş faiz giderleri		-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerlendirme farkları	141.135.064	-	-20.257.722
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değer artışı	56.136.357	-	-5.613.636
<b>Toplam</b>		<b>12.343.109</b>	<b>-25.871.358</b>
<b>NET</b>			<b>-13.528.249</b>

  

	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kıdem tazminatı karşılığı	4.134.196	826.839	-
Kullanılmamış izin karşılığı	517.424	113.833	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	32.604.985	7.173.097	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	449.848	98.967	-
Alacak reeskontları	258.545	55.017	-
Dava karşılığı	544.038	119.688	-
Kredi düzeltmesi	664	146	-
Kur farkı gideri	223.429	62.004	-
Yatırım indirimi (*)	4.814.586	1.059.209	-
Diğer geçici farklar	167.707	129.499	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değer artışı	-56.136.357	-	-5.613.636
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerlendirme farkları	-150.723.142	-	-21.881.543
Borç reeskontları	-424.606	-	-93.413
<b>Toplam</b>	<b>-163.568.683</b>	<b>9.638.299</b>	<b>-27.588.592</b>
<b>NET</b>			<b>-17.950.293</b>

## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### 13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Devreden kdv	8.294.382	6.906.383
Diğer çeşitli dönen varlıklar	20.996	336.707
<b>Toplam</b>	<b>8.315.378</b>	<b>7.243.090</b>

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve fonlar	1.808.433	737.521
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.275.187	905.763
Vadesi geçmiş, taksitlendirilmiş yükümlülükler	-	7.326
Ödenecek diğer yükümlülükler	12.451	26.739
<b>Toplam</b>	<b>5.096.071</b>	<b>1.677.349</b>

### 14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	56.659.001	43.561.953
Alımlar	-	568.480
Değerleme artışı	-	12.528.568
<b>Toplam</b>	<b>56.659.001</b>	<b>56.659.001</b>

(31.12.2019 - Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Hatay'da bulunan arsa ve binalarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlığın sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemelerde;1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, yatırım amaçlı gayrimenkullerinden arsalar ve binalar için 16 Aralık 2019 tarihli ekspertiz raporuna göre arsaların değeri 55.052.000 TL, binaların değeri 1.607.001 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.)

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**15. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maliyet	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2020
Arazi ve arsalar	159.770.000	-	-	-	159.770.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.283.756	-	-	-	10.283.756
Binalar	62.402.334	307.489	-	-	62.709.823
Tesis makine ve cihazlar	173.752.677	1.719.836	-800.000	-	174.672.513
Taşıtlar	3.782.071	565.247	-198.020	-	4.149.298
Demirbaşlar	2.097.412	160.515	-65.570	-	2.192.357
Diğer maddi duran varlıklar	54.874	277.060	-	-	331.934
Yapılmakta olan yatırımlar	1.103.507	-	-21.347	-	1.082.160
<b>Toplam</b>	<b>413.246.631</b>	<b>3.030.147</b>	<b>-1.084.937</b>	<b>0</b>	<b>415.191.841</b>
Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-1.624.756	-129.885	-	-	-1.754.641
Binalar	-21.840.334	-613.309	-	-	-22.453.643
Tesis makine ve cihazlar	-134.530.106	-7.369.604	-	-	-141.899.710
Taşıtlar	-791.559	-502.620	56.106	-	-1.238.073
Demirbaşlar	-1.282.746	-185.903	34.156	-	-1.434.493
Diğer maddi duran varlıklar	-3.046	0	-	-	-3.046
<b>Toplam</b>	<b>-160.072.547</b>	<b>-8.801.321</b>	<b>90.262</b>	<b>0</b>	<b>-168.783.606</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>253.174.084</b>			<b>0</b>	<b>246.408.235</b>

Maliyet	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Arazi ve arsalar	99.820.000	-	-	59.950.000	159.770.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.593.244	-	-	3.690.512	10.283.756
Binalar	28.485.234	402.542	-	33.514.558	62.402.334
Tesis makine ve cihazlar	88.892.874	3.279.990	-2.120.619	83.700.432	173.752.677
Taşıtlar	3.594.572	286.258	-98.759	-	3.782.071
Demirbaşlar	1.770.758	368.329	-41.675	-	2.097.412
Diğer maddi duran varlıklar	68.550	-	-13.676	-	54.874
Yapılmakta olan yatırımlar	1.082.160	401.347	-380.000	-	1.103.507
<b>Toplam</b>	<b>230.307.392</b>	<b>4.738.466</b>	<b>-2.654.729</b>	<b>180.855.502</b>	<b>413.246.631</b>
Birikmiş Amortisman	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-492.402	-168.189	-	-964.165	-1.624.756
Binalar	-6.961.643	-571.047	-	-14.307.644	-21.840.334
Tesis makine ve cihazlar	-53.395.496	-6.635.011	472.725	-74.972.324	-134.530.106
Taşıtlar	-591.474	-234.260	34.175	-	-791.559
Demirbaşlar	-1.097.102	-198.732	13.088	-	-1.282.746
Diğer maddi duran varlıklar	-3.046	-	-	-	-3.046
<b>Toplam</b>	<b>-62.541.163</b>	<b>-7.807.239</b>	<b>519.988</b>	<b>-90.244.133</b>	<b>-160.072.547</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>167.766.229</b>			<b>90.611.369</b>	<b>253.174.084</b>



## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Maddi duran varlıkların sigorta tutarı 199.415.590 TL'dir (31.12.2019 tarihi itibari ile maddi duran varlıklar üzerinde (31.12.2019 - 199.415.590 TL)

(31.12.2019 - Şirket maddi duran varlıklarından Hatay'da bulunan binalarını, yer altı ve yer üstü düzenlerini ve arsalarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye, makine ve teçhizatlarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerleme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlığın sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemelerde, 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, 16 Aralık 2019 tarihli ekspertiz raporuna göre arsaların değeri 159.770.000 TL, yeraltı yerüstü düzenlerinin değeri 8.659.000 TL, binaların değeri 40.562.000 TL olarak hesaplanmıştır. Söz konusu varlıkların değerlemesinde arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi, diğer gayrimenkuller için ikame maliyet yöntemi kullanılmıştır.

Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen 30 Aralık 2019 tarihli ekspertiz raporuna göre tesis, makine ve cihazların değeri

39.950.389 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, binalar için Maliyet yöntemi, arsalar, yeraltı yerüstü düzenleri, tesis, makine ve cihazlar için maliyet yöntemi kullanılmıştır.)

### 16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Haklar	407.827	-	-	407.827
Haklar amortismanı	-277.235	-63.816	-	-341.051
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>130.592</b>	<b>-63.816</b>	<b>0</b>	<b>66.776</b>

Maliyet	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Haklar	361.914	45.913	-	407.827
Haklar amortismanı	-154.652	-122.583	-	-277.235
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>207.262</b>	<b>-76.670</b>	<b>0</b>	<b>130.592</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**17. KARŞILIKLAR**

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
İzin karşılıkları	217.385	517.424
Dava karşılıkları	370.789	544.038
<b>Toplam</b>	<b>588.174</b>	<b>1.061.462</b>

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	6.980.002	4.134.196
<b>Toplam</b>	<b>6.980.002</b>	<b>4.134.196</b>

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 7 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 11,50 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 12,44 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Çalışma süresi		
Zam Oranı	7,0%	7,0%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	11,5%	11,5%
Kıdem tazminatı tavanı	7.117	6.730

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı kıdem tazminatı	4.134.196	2.693.862
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-69.183	-227.613
Cari hizmet maliyeti	718.744	1.054.598
Faiz maliyeti	293.289	145.414
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	1.902.956	467.935
<b>Dönem Sonu Kıdem Tazminatı</b>	<b>6.980.002</b>	<b>4.134.196</b>

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**18. TÜREV ARAÇLAR**

Forward işlemlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Forward Değerleme Giderleri	300.710	-
<b>Toplam</b>	<b>300.710</b>	<b>0</b>

Forward işlemleri gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarar tablosunda raporlanmıştır.

**19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

	30.09.2020	31.12.2019
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	2.129.545	1.738.245
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
<b>Toplam</b>	<b>2.129.545</b>	<b>1.738.245</b>

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

	30.09.2020	31.12.2019
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	2.129.545	1.738.245
<b>Toplam TL Karşılığı</b>	<b>2.129.545</b>	<b>1.738.245</b>

	30.09.2020	31.12.2019
Koşullu Varlıklar		
Alınan teminat mektupları	275.000	275.000
<b>Toplam TL Karşılığı</b>	<b>275.000</b>	<b>275.000</b>

## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### 20. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020		31.12.2019	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Hissedar				
Abud Abdo	9,68	2.033.722	9,68	2.033.722
Toni Abdo	9,27	1.945.723	9,74	2.045.722
Nuhut Altuğ	8,14	1.708.471	8,45	1.774.573
Velit Gazel	4,70	987.161	8,78	1.843.573
Cihat Gazel	7,14	1.500.072	8,73	1.833.075
Gazi Huri	9,63	2.021.809	9,63	2.021.809
Kristian Huri	9,39	1.971.833	9,39	1.971.833
Diğer	42,05	8.831.209	35,60	7.475.693
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>21.000.000</b>	<b>100</b>	<b>21.000.000</b>

Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup, kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL'dir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL olup, her biri 1 krş nominal değerinde, toplam 2.100.000.000 adet paydan oluşmaktadır. İmtiyazlı pay bulunmamaktadır.

### 21. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Hisse senetleri ihraç primleri	349.247	349.247
<b>Toplam</b>	<b>349.247</b>	<b>349.247</b>

### 22. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

Diğer kapsamlı gelir (giderlerin) detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Maddi duran varlık değer artışları	237.170.413	237.799.819
Aktüeryal kazanç / zararlar	-2.323.806	-720.119
<b>Toplam</b>	<b>234.846.607</b>	<b>237.079.700</b>

## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### 23. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	4.931.370	4.492.005
İştirak Satış Kazancı İstisnası (*)	18.057.532	18.057.532
<b>Toplam</b>	<b>22.988.902</b>	<b>22.549.537</b>

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %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'nun 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

(\*) Kurumlar Vergisi'nden istisna edilen bağlı ortaklık satış kazancıdır

### 24. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Açılış	150.305	136.719
Diğer İlaveler (Azalışlar)	22.350	14.098
Dönem karından alınan pay	-25.455	-512
<b>Toplam</b>	<b>147.200</b>	<b>150.305</b>

### 25. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Yurtiçi satışlar	13.131.722	7.650.781
Yurtdışı satışlar	144.911.354	129.608.174
<b>Toplam</b>	<b>158.043.076</b>	<b>137.258.955</b>
Satılan mamul maliyeti (-)	-133.242.127	-122.111.171
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-2.464.387	-2.691.625
<b>Toplam</b>	<b>-135.706.514</b>	<b>-124.802.796</b>
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>	<b>22.336.562</b>	<b>12.456.159</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER**

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Kambiyo karı/müşterilerden kaynaklanan	15.044.063	9.871.059
Vade farkı gelirleri	3.519.016	5.510.865
Teşvik gelirleri	880.435	1.956.201
Konusu kalmayan karşılıklar	1.333.535	491.260
Ertelenmiş finansman gelirleri	-	1.496.196
Muhtelif gelirler	1.939.733	3.531.828
<b>Toplam</b>	<b>22.716.782</b>	<b>22.857.409</b>

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Kambiyo zararı/müşterilerden kaynaklanan	-9.799.640	-3.615.413
Vade farkı giderleri	-	-3.862.679
Ertelenmiş finansman gideri	-1.290.110	-1.077.714
Muhtelif giderler	-198.354	-1.257.491
<b>Toplam</b>	<b>-11.288.104</b>	<b>-9.813.297</b>

**27. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP**

	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Dönem net kar / zararı	-2.119.574	-2.009.007
Hisse sayısı	21.000.000	21.000.000
<b>1 TL'lik hisse başına kar / zarar</b>	<b>-0,10</b>	<b>-0,10</b>

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**28. İLİŞKİLİ TARAFLAR**

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	30.09.2020	31.12.2019
Ticari alacak/Siretex SAS	835.667	636.783
Ticari alacak/Universal Tekstil A.Ş.	2.058.499	962.066
Ticari alacak/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	39.150
Ticari alacak/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	6.957	-
Ticari borç/Hateks Yapı A.Ş.	-19.571	-63.475
Ticari borç/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	866	-18.836
Ticari borç/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	-39.268
Diğer borç/Andre Maziği	49	-49
Diğer borç/Mevlûde İnan	-5	-5
<b>Net Alacak (Borç)</b>	<b>2.882.462</b>	<b>1.516.366</b>

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
Gelir - Gider	30.09.2020	30.09.2019
Mal ve hizmet satışları/Siretex SAS	3.837.363	5.595.253
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	1.010.117	162.224
Mal ve hizmet satışları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	16.572	9.992
Mal ve hizmet alımları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	19.001	163.041
Mal ve hizmet satışları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	172.055
Mal ve hizmet alımları/Universal Tekstil A.Ş.	26.937	568.480
<b>Net</b>	<b>4.883.052</b>	<b>6.671.045</b>
	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-1.019.500	-1.438.046
<b>Toplam</b>	<b>-1.019.500</b>	<b>-1.438.046</b>

## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### 29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### Sermaye risk yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 5'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 27'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, diğer yedekler, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, yabancı para çevrim farkları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

Grup'un net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir

	30.09.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	160.088.167	122.250.782
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	-12.208.774	-5.493.118
Net Borç	147.879.393	116.757.664
Toplam Özkaynak	308.893.141	316.337.325
<b>Borç/ Özsermaye Oranı</b>	<b>% 48</b>	<b>% 37</b>



**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**Kredi Riski**

30.09.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	<b>2.058.499</b>	<b>60.445.513</b>	<b>6.957</b>	<b>2.479.284</b>	<b>11.785.964</b>	<b>422.810</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	275.000	0	0	0	0
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.058.499	60.445.513	6.957	2.479.284	11.785.964	422.810
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	0	0	0	0	0	0
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0	0
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	272.508	39.674.557	0	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	-272.508	-39.674.557	0	0	0
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	<b>1.614.683</b>	<b>47.426.445</b>	<b>0</b>	<b>1.175.556</b>	<b>5.468.003</b>	<b>25.115</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.614.683	47.426.445	0	1.175.556	5.468.003	25.115
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	0	0	0	0	0	0
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0	0
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	1.345.169	31.259.816	0	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	-1.345.169	-31.259.816	0	0	0
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**Likidite Riski**

<b>30.09.2020</b>						
	<b>Defter Değeri</b>	<b>Nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>	<b>3-12 ay arası</b>	<b>1-5 yıl arası</b>	<b>5 yıldan uzun</b>
<b>Sözleşme Uyarınca Vadeler</b>						
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>75.124.374</b>	<b>74.262.107</b>	<b>0</b>	<b>69.698.057</b>	<b>4.564.050</b>	<b>0</b>
Finansal Borçlar	75.124.374	74.262.107	0	69.698.057	4.564.050	0
<b>Beklenen Vadeler</b>						
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>71.134.834</b>	<b>68.828.374</b>	<b>61.119.988</b>	<b>0</b>	<b>728.384</b>	<b>6.980.002</b>
Ticari Borçlar	54.170.141	54.170.141	54.170.141	0	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.215.841	1.215.841	1.215.841	0	0	0
Diğer Borçlar	773.395	773.395	49.761	0	723.634	0
Ertelenmiş Gelirler	4.750	4.750	0	0	4.750	0
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.306.460	0	0	0	0	0
Kısa vadeli karşılıklar	588.174	588.174	588.174	0	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.096.071	5.096.071	5.096.071	0	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	6.980.002	6.980.002	0	0	0	6.980.002

<b>31.12.2019</b>						
	<b>Defter Değeri</b>	<b>Nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>	<b>3-12 ay arası</b>	<b>1-5 yıl arası</b>	<b>5 yıldan uzun</b>
<b>Sözleşme Uyarınca Vadeler</b>						
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>51.293.676</b>	<b>51.293.677</b>	<b>372.196</b>	<b>50.396.403</b>	<b>525.078</b>	<b>0</b>
Finansal Borçlar	51.293.676	51.293.677	372.196	50.396.403	525.078	0
<b>Beklenen Vadeler</b>						
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>53.006.813</b>	<b>54.203.003</b>	<b>45.815.809</b>	<b>3.524.614</b>	<b>728.384</b>	<b>4.134.196</b>
Ticari Borçlar	43.487.652	43.912.256	41.449.104	2.463.152	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.194.608	1.194.608	1.194.608	0	0	0
Diğer Borçlar	752.500	1.524.086	800.452	0	723.634	0
Ertelenmiş Gelirler	4.750	4.750	0	0	4.750	0
Dönem karı vergi yükümlülüğü	694.296	694.296	694.296	0	0	0
Kısa vadeli karşılıklar	1.061.462	1.061.462	0	1.061.462	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.677.349	1.677.349	1.677.349	0	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.134.196	4.134.196	0	0	0	4.134.196

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**Kur Riski**

<b>30.09.2020</b>	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	35.204.657	3.735.352	307.071	322.609
2a. Parasal Finansal Varlıklar	9.107.736	253.918	769.785	9.817
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0
3. Diğer	42.115.153	2.568.627	2.416.638	0
<b>4. Dönen Varlıklar</b>	<b>86.427.546</b>	<b>6.557.897</b>	<b>3.493.493</b>	<b>332.426</b>
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0
6a. Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0
<b>8. Duran Varlıklar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9. Toplam Varlıklar</b>	<b>86.427.546</b>	<b>6.557.897</b>	<b>3.493.493</b>	<b>332.426</b>
10. Ticari Borçlar	23.032.009	2.413.981	458.326	0
11. Finansal Yükümlülükler	74.423.497	0	8.153.230	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>97.455.506</b>	<b>2.413.981</b>	<b>8.611.556</b>	<b>0</b>
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler</b>	<b>97.455.506</b>	<b>2.413.981</b>	<b>8.611.556</b>	<b>0</b>
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-11.027.960	0	0	0
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>-53.143.113</b>	<b>1.575.289</b>	<b>-7.534.701</b>	<b>332.426</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

<b>31.12.2019</b>	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	35.170.926	734.944	4.345.282	245.159
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.330.543	80.049	728.946	914
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0
3. Diğer	30.184	3.552	1.366	
<b>4. Dönen Varlıklar</b>	<b>40.531.653</b>	<b>818.545</b>	<b>5.075.594</b>	<b>246.073</b>
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0
6a. Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0
7. Diğer	4.682.184	788.220	0	0
<b>8. Duran Varlıklar</b>	<b>4.682.184</b>	<b>788.220</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9. Toplam Varlıklar</b>	<b>45.213.837</b>	<b>1.606.765</b>	<b>5.075.594</b>	<b>246.073</b>
10. Ticari Borçlar	17.165.063	2.405.426	432.495	0
11. Finansal Yükümlülükler	50.932.689		7.658.360	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>68.097.752</b>	<b>2.405.426</b>	<b>8.090.855</b>	<b>0</b>
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler</b>	<b>68.097.752</b>	<b>2.405.426</b>	<b>8.090.855</b>	<b>0</b>
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-22.883.915	-798.661	-3.015.261	246.073
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>-27.596.283</b>	<b>-1.590.433</b>	<b>-3.016.627</b>	<b>246.073</b>

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.**

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**Kur Riski Duyarlılık Analizi**

Grup, başlıca ABD Doları, EURO ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, EURO ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30.09.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.229.986	-1.229.986
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>1.229.986</b>	<b>-1.229.986</b>
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-6.877.750	6.877.750
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>-6.877.750</b>	<b>6.877.750</b>
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	333.453	-333.453
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>333.453</b>	<b>-333.453</b>
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	0	0
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>-5.314.311</b>	<b>5.314.311</b>

31.12.2019	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-474.421	474.421
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>-474.421</b>	<b>474.421</b>
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-2.005.329	2.005.329
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>-2.005.329</b>	<b>2.005.329</b>
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	191.359	-191.359
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>191.359</b>	<b>-191.359</b>
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	0	0
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>-2.288.391</b>	<b>2.288.391</b>

## HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

### Faiz Oranı Riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

<b>Faiz Pozisyonu Tablosu</b>			
	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	0	0
	<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	0	0
	<i>Diğer alacaklar</i>	0	0
	<i>Diğer borçlar</i>	0	0
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	0	0
Finansal yükümlülükler	74.116.787	49.737.512	
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>			
Finansal varlıklar	0	0	
Finansal yükümlülükler	0	0	

Şirket'in finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle faiz değişimine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır.