

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ő.

01 Ocak 2023– 30 Eylül 2023 Dönemi

İÇİNDEKİLER

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot	30.09.2023	31.12.2022
	No		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[5]	79.666.214	42.231.180
Ticari alacaklar	[7]	160.499.740	131.548.180
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		100.918	600.972
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		160.398.822	130.947.208
Diğer alacaklar	[9]	30.792.676	19.851.807
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		0	1.002
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		30.792.676	19.850.805
Stoklar	[10]	245.699.775	226.631.521
Peşin ödenmiş giderler	[11]	51.347.409	2.469.989
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	2.597.933	10.238.014
Diğer dönen varlıklar	[13]	185.154.640	36.670.308
Toplam Dönen Varlıklar		755.758.387	469.640.999
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[14]	72.135.000	72.135.000
Maddi duran varlıklar	[15]	640.685.998	507.641.215
Maddi olmayan duran varlıklar	[16]	64.574	93.252
Toplam Duran Varlıklar		712.885.572	579.869.467
TOPLAM VARLIKLAR		1.468.643.959	1.049.510.466

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot	30.09.2023	31.12.2022
	No		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	482.799.131	281.911.280
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	59.355	210.694
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	837.748	899.019
Ticari borçlar	[7]	234.536.417	66.706.990
• İlişkili taraflara ticari borçlar		42.715	76.332
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		234.493.702	66.630.658
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	37.874.332	5.331.237
Diğer borçlar	[9]	2.324.552	1.022.856
• İlişkili taraflara diğer borçlar		259.554	47.919
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.064.998	974.937
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	1.771.079	7.817.328
Kısa vadeli karşılıklar	[17]	2.185.063	792.333
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.772.086	262.086
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		412.977	530.247
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	14.496.934	1.903.133
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		776.884.611	366.594.870
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer borçlar	[9]	-	723.634
Ertelenmiş gelirler	[11]	4.750	4.750
Uzun vadeli karşılıklar	[17]	34.430.935	31.584.056
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[12]	44.221.722	31.841.107
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		78.657.407	64.153.547
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		855.542.018	430.748.417
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		612.419.793	618.314.131
Ödenmiş sermaye	[20]	63.000.000	63.000.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[21]	349.247	349.247
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[22]	357.056.134	426.149.065
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		372.179.889	440.069.731
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-15.123.755	-13.920.666
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[23]	35.736.292	15.778.540
• Yabancı para çevrim farkları		35.736.292	15.778.540
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[24]	9.614.114	8.290.324
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[25]	159.386.501	45.829.031
Net dönem karı veya zararı		-12.722.495	58.917.924
Kontrol gücü olmayan paylar	[26]	682.148	447.918
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		613.101.941	618.762.049
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		1.468.643.959	1.049.510.466

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2023 – 30.09.2023 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2023 30.09.2023	1.01.2022 30.09.2022	1.07.2023 30.09.2023	1.07.2022 30.09.2022
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[27]	442.946.007	455.622.368	176.005.304	113.624.417
Satışların maliyeti	[27]	-352.182.453	-351.730.481	-128.607.926	-88.477.206
BRÜT KAR/ZARAR		90.763.554	103.891.887	47.397.378	25.147.211
Genel yönetim giderleri	[28]	-53.957.080	-27.459.178	-24.855.447	-11.754.738
Pazarlama giderleri	[29]	-30.893.020	-17.382.745	-14.928.381	-5.191.462
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[30]	195.078.696	119.129.965	47.441.184	33.952.569
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[30]	-141.708.735	-75.727.759	-2.242.551	-11.724.932
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI		59.283.415	102.452.170	52.812.183	30.428.648
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[31]	2.352.144	5.586.474	2.109.411	835.392
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[31]	-45.444	-827.921	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	0	0	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		61.590.115	107.210.723	54.921.594	31.264.040
Finansman gelirleri	[32]	12.396.825	9.106.868	1.370.250	-12.131.554
Finansman giderleri	[32]	-82.889.915	-66.753.427	-63.194.551	-9.477.167
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI		-8.902.975	49.564.164	-6.902.707	9.655.319
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[12]	-3.786.274	-9.746.348	-606.723	-2.665.084
• Dönem vergi gideri/geliri		-1.771.079	-10.569.670	376.776	-3.158.352
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-2.015.195	823.322	-983.499	493.268
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI		-12.689.249	39.817.816	-7.509.430	6.990.235
DÖNEM KARİ/ZARARI		-12.689.249	39.817.816	-7.509.430	6.990.235
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		-12.689.249	39.817.816	-7.509.430	6.990.235
Kontrol gücü olmayan paylar		33.246	42.459	16.217	28.660
Ana ortaklık payları		-12.722.495	39.775.357	-7.525.647	6.961.575
Pay Başına Kazanç	[33]	-0,202	0,631	-0,119	0,111
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-13.129.595	-3.588.731	-21.651.443	-3.756.813
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[17]	-2.764.175	-4.485.914	-14.126.639	-4.696.017
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-10.365.420	897.183	-7.524.804	939.204
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[12]	-10.365.420	897.183	-7.524.804	939.204
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		19.957.752	5.419.905	1.082.338	987.292
Yabancı Para Çevrim Farkları		19.957.752	5.419.905	1.082.338	987.292
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		19.957.752	5.419.905	1.082.338	987.292
DİĞER KAPSAMLI GELİR		6.828.157	1.831.174	-20.569.105	-2.769.521
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-5.861.092	41.648.990	-28.078.535	4.220.714
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		-5.861.092	41.648.990	-28.078.535	4.220.714
Kontrol gücü olmayan paylar		234.230	-63.875	31.384	41.238
Ana ortaklık payları		-6.095.322	41.712.865	-28.109.919	4.179.476

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2023 – 30.09.2023 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2023 30.09.2023	1.01.2022 30.09.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		61.141.817	-31.818.130
Dönem Karı/Zararı		-12.689.249	39.817.816
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		-12.689.249	39.817.816
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		82.918.475	56.338.518
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[15,16]	9.063.195	10.342.917
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.758.222	2.521.070
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[7]	284.531	2.965.879
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[10]	1.473.691	-444.809
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		53.963.970	11.161.466
• Çalışanlara sağlanan favdalara ilişkin karşılıklar (intali) ile ilgili düzeltmeler	[8]	1.592.704	4.566.990
• Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	[13]	52.371.266	6.594.476
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		4.383.952	-1.746.189
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[7,9]	-1.528.665	-1.942.647
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[7,9]	5.912.617	196.458
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	[3]	-	18.984.035
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	5.968.946	9.692.677
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		7.780.190	5.382.542
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-16.727.490	-121.803.934
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-35.488.950	8.555.453
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-10.600.627	-2.541.486
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[10]	-20.541.945	-74.293.751
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[11]	-112.817.623	-9.202.150
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	169.569.727	-40.433.373
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[8]	-3.205.510	-1.614.667
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	1.090.061	992.990
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[11]	-	100.696
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-4.732.623	-3.367.646
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		53.501.736	-25.647.600
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[12]	7.640.081	-6.170.530
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-224.382.024	-28.182.356
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[15]	4.892.824	2.209.449
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[15]	-229.274.848	-30.391.805
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		200.675.241	97.152.458
Borçlanmadan kaynaklanan nakit akışları	[6]	200.826.580	100.066.892
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-151.339	-2.914.434
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		37.435.034	37.151.972
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		37.435.034	37.151.972
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	42.231.180	8.446.197
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	79.666.214	45.598.169

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2023 – 30.09.2023 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	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
1.01.2022	21.000.000	349.247	291.552.060	-5.841.256	5.605.097	22.988.902	34.538.455	35.013.746	405.206.251	459.637	405.665.888
Transferler	-	-	-2.752.716	-	-	3.358.955	34.407.507	-35.013.746	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-3.588.731	5.419.905	-	-	39.775.357	41.606.531	-63.875	41.542.656
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	39.775.357	39.775.357	42.459	39.817.816
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-3.588.731	5.419.905	-	-	-	1.831.174	-106.334	1.724.840
Sermaye artırımını	42.000.000	-	-	-	-	-18.057.533	-23.942.467	-	-	-	-
30.09.2022	63.000.000	349.247	288.799.344	-9.429.987	11.025.002	8.290.324	45.003.495	39.775.357	446.812.782	395.762	447.208.544
1.01.2023	63.000.000	349.247	440.069.731	-13.920.666	15.778.540	8.290.324	45.829.031	58.917.924	618.314.131	447.918	618.762.049
Transferler	-	-	-55.963.336	-	-	1.323.790	113.557.470	-58.917.924	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-13.129.595	19.957.752	-	-	-12.722.495	-5.894.338	234.230	-5.660.108
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-12.722.495	-12.722.495	33.246	-12.689.249
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-13.129.595	19.957.752	-	-	-	6.828.157	200.984	7.029.141
30.09.2023	63.000.000	349.247	384.106.395	-27.050.261	35.736.292	9.614.114	159.386.501	-12.722.495	612.419.793	682.148	613.101.941

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 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 Topboğazi Mevkii 28 Km Pk:65 Antakya/Hatay

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 443 kişidir (31 Aralık 2022 – 674 kişi).

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.

Hatex Invest: 2022 yılında 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.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Abud Abdo	9,05	5.726.167	9,09	5.726.167
Toni Abdo	8,39	5.312.167	8,43	5.312.167
Nuhat Altuğ	0,00	-	5,21	3.281.938
Cihat Gazel	0,00	-	5,28	3.324.004
Gazi Huri	8,78	5.555.427	8,82	5.555.427
Kristian Huri	9,35	5.915.499	9,39	5.915.499
Diğer	64,44	40.790.740	53,79	33.884.798
Toplam	100	63.300.000	100	63.000.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 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 ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar:

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. finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığı doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.06.2023		31.12.2022	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0
Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.06.2023		31.12.2022	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Hatex Invest	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	100	0	0	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.

30.09.2023 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)'dir.

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 çevrilmektedir. 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	30.09.2023		31.12.2022	
	Dönem Sonu	Ortalama	Dönem Sonu	Ortalama
Euro	29,0305	23,9700	19,9349	17,4009

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 09.11.2023 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.

30.09.2023 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.

2.1.1. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen risken korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 risken korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralama- COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler.

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik.

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

-

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler: 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik: 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri: 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik: 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/TFRS 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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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:

- Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- 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 bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2.3.1 Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından satış anına kadar oluşacak ek maliyetler düşüldükten sonraki tahmini değeridir. Grup stoklarından satılmayacağı / kullanılmayacağı düşünülen stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

2.3.2 Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.3 Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.4 Şüpheli Alacak Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.5 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, oluşturduğu 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,

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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.

<u>Maddi duran varlıklar</u>	<u>Amortisman oranları</u>
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.

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 değerden 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 değerden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde 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.

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.6 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

2.3.7 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, oluştuğu 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 değişikliklerin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

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

2.3.8 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.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.9 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:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- 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:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve
- 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.

2.3.10 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.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.11 İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri hakkında bilgiler dipnot 34'de verilmiştir.

2.3.12 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 diğer 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

- Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer 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 diğer 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 diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- 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 düzeltilmesi 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.

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 dönülemeyecek 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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 muhasebeleştirilmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirilmeden 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.

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.13 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 muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması 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.
- 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 kalktığında, 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.

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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).

2.3.14 Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), 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.

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.

2.3.15 Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.16 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir

2.3.17 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

2.3.18 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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde yapmış olduğu açıklamada, 2021 yılında TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (TMS 29) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş olup raporlama tarihi itibarıyla de herhangi bir açıklamama yapmamıştır. Bu nedenle ekli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.19 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 endekslili 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, oluştukları 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.

2.3.20 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 yapıp 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.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.21 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar:

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.3.22 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 .

2.3.23 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/vergisyeye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.24 Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan %20’lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır söz konusu oran 3.Geçici Vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı yerine kanundaki şartların sağlanması durumunda %25’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

2.3.25 Ertelenen Vergiler

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

Şirket, sadece Türkiye’de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek gösterilirler.

Grup, ertelenen vergi uygulamasında; %25 oranını esas almıştır. Ertelenen vergi hesaplama detayları aşağıdaki gibidir

Şirket, arsa ve binaların değer artışlarının ertelenen vergi etkisinin hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5’inci maddesindeki %25 istisnadan yararlanacağı varsayımıyla hesaplama yapmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.26 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / kayıp TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları:

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.27 Nakit Akış Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.28 Temettüleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.29 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- a) Dipnot 15 ve 16'da Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- b) Dipnot 14 - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömürleri ve hurda değerleri
- c) Dipnot 7 Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- d) Dipnot 7 Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- e) Dipnot 17 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- f) Dipnot 12 Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ő.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3. DİĞER İŐLETMELERDEKİ PAYLAR

Cari dönemde bulunmamaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 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.

01.01.2023-30.09.2023	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	430.771.530	30.479.341	-18.304.864	442.946.007
Satışların maliyeti	-344.324.685	-26.162.632	18.304.864	-352.182.453
BRÜT KAR/ZARAR	86.446.845	4.316.709	-	90.763.554
Genel yönetim giderleri	-50.874.654	-3.082.426	-	-53.957.080
Pazarlama giderleri	-30.086.237	-806.783	-	-30.893.020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	194.834.206	244.489	-	195.078.695
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-141.686.131	-22.604	-	-141.708.735
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	58.634.029	649.385	-	59.283.414
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.352.144	-	-	2.352.144
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-45.444	-	-	-45.444
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	60.940.729	649.385	-	61.590.114
Finansman gelirleri	12.396.825	-	-	12.396.825
Finansman giderleri	-78.772.562	-4.117.353	-	-82.889.915
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-5.435.008	-3.467.968	-	-8.902.976
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-3.669.492	-116.782	-	-3.786.274
• Dönem vergi gideri/geliri	-1.654.297	-116.782	-	-1.771.079
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-2.015.195	-	-	-2.015.195
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-9.104.500	-3.584.750	-	-12.689.250
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-9.104.500	-3.584.750	-	-12.689.250

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

01.01.2022-30.09.2022	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	449.670.909	24.409.423	-18.457.964	455.622.368
Satışların maliyeti	-348.852.967	-21.335.478	18.457.964	-351.730.481
BRÜT KAR/ZARAR	100.817.942	3.073.945	-	103.891.887
Genel yönetim giderleri	-25.384.551	-2.074.627	-	-27.459.178
Pazarlama giderleri	-16.786.766	-595.979	-	-17.382.745
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	119.127.994	1.971	-	119.129.965
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-75.678.681	-49.078	-	-75.727.759
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	102.095.938	356.232	-	102.452.170
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	5.586.474	-	-	5.586.474
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-827.921	-	-	-827.921
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	106.854.491	356.232	-	107.210.723
Finansman gelirleri	9.106.868	-	-	9.106.868
Finansman giderleri	-66.752.762	-665	-	-66.753.427
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	49.208.597	355.567	-	49.564.164
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-9.600.612	-145.736	-	-9.746.348
• Dönem vergi gideri/geliri	-10.423.934	-145.736	-	-10.569.670
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	823.322	-	-	823.322
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	39.607.985	209.831	-	39.817.816
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	39.607.985	209.831	-	39.817.816

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 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;

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	82.644	119.108
Banka	79.583.570	42.112.072
Toplam	79.666.214	42.231.180

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
TL	4.233.836	1.817.421
USD	4.325.463	1.406.389
EUR	71.094.749	38.992.574
GBP	3.543	8.934
CHF	8.623	5.862
Toplam	79.666.214	42.231.180

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	482.858.486	282.121.974
Kredi kartı borçları	837.748	899.019
Toplam	483.696.234	283.020.993

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
TL krediler	375.155.331	138.590.694
Euro krediler	107.703.155	143.531.280
Toplam	482.858.486	282.121.974

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Borçlanmalar	482.860.326	282.140.082
0-12 ay	482.860.326	282.140.082
Toplam	482.860.326	282.140.082

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar/diğer taraflardan	165.159.446	130.324.844
Ticari alacaklar/ilişkili taraflardan	100.918	600.972
Alınan çekler-senetler	1.129.999	600.370
Alacak reeskontları	-6.614.257	-701.640
Diğer ticari alacaklar	723.634	723.634
Şüpheli alacaklar	15.063.477	14.438.704
Şüpheli alacak karşılıkları	-15.063.477	-14.438.704
Toplam	160.499.740	131.548.180

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	14.438.704	11.494.603
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	624.773	2.944.101
Şüpheli alacaklar	15.063.477	14.438.704
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	15.063.477	14.438.704

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Usd alacaklar	27.419.904	18.415.193
Euro alacaklar	111.982.006	87.355.914
Gbp alacaklar	8.416.843	6.680.625
Toplam	147.818.753	112.451.731

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	167.113.997	132.249.820
Toplam	167.113.997	132.249.820

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Satıcılara borçlar/diğer taraflar	69.078.532	38.713.624
Borç reeskontları	-4.246.002	-2.717.337
Diğer ticari borçlar/diğer taraflar	167.008.521	29.281.512
Diğer ticari borçlar/ilişkili taraflar	42.715	76.332
Gider tahakkukları	2.652.651	1.352.859
Toplam	234.536.417	66.706.990

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Usd borçlar	20.279.347	17.648.220
Euro borçlar	20.419.271	14.441.858
Toplam	40.698.618	32.090.078

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	238.782.419	69.424.327
Toplam	238.782.419	69.424.327

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Personel ücretleri	15.370.657	3.205.510
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	22.503.675	2.125.727
Toplam	37.874.332	5.331.237

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Personelden alacaklar	1.262.456	1.099.492
Diğer çeşitli alacaklar	29.521.491	18.742.584
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	1.002
Verilen depozito ve teminatlar	8.729	8.729
Şüpheli diğer alacaklar	195.791	536.033
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-195.791	-536.033
Toplam	30.792.676	19.851.807

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	536.033	-
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller (*)	-340.242	-
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	-	536.033
Şüpheli alacaklar	195.791	536.033

<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	195.791	536.033

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Usd alacaklar	83.494	114.340
Euro alacaklar	9.556.533	9.956.539
Toplam	9.640.027	10.070.879

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer çeşitli borçlar	2.064.998	974.937
Ortaklara borçlar	259.554	47.919
Uzun vadeli borçlar/vergi dairesi	-	723.634
Toplam	2.324.552	1.746.490

Diğer borçların vadesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	2.324.552	1.022.856
Vadesiz	0	723.634
Toplam	2.324.552	1.746.490

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
İlkmadde ve malzeme	46.817.109	33.820.891
Yarı mamuller üretim	10.992.438	16.116.144
Mamuller	186.347.504	175.036.649
Ticari mallar	3.307.155	1.948.577
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-1.764.431	-290.740
Toplam	245.699.775	226.631.521

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek aylara ait giderler	296.822	1.672.593
Verilen sipariş avansları	51.050.587	797.396
Toplam	51.347.409	2.469.989

Ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Uzun vadeli alınan avanslar	4.750	4.750
Toplam	4.750	4.750

Verilen avansların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Usd verilen avanslar	1.916.264	-
Euro verilen avanslar	11.955.445	-
Toplam	13.871.709	0

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

12. VERGİ

	30.09.2023	31.12.2022
Cari dönem vergi karşılığı	1.771.079	7.817.328
Peşin ödenen vergileri	2.597.933	10.238.014
Toplam	4.369.012	18.055.342

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan karıdır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur. Bu oran ilk defa 2018 yılının birinci geçici vergi döneminde uygulanacaktır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan %20’lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır söz konusu oran 3. Geçici Vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı yerine kanundaki şartların sağlanması durumunda %25’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

Grup, ertelenen vergi uygulamasında; %25 oranını esas almıştır. Ertelenen vergi hesaplama detayları aşağıdaki gibidir

Şirket, arsa ve binaların değer artışlarının ertelenen vergi etkisinin hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5’inci maddesindeki %25 istisnadan yararlanacağı varsayımıyla hesaplama yapmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Ertelenen Vergi;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Cari dönem vergi karşılığı	-1.771.079	-10.569.670
Ertelenmiş Vergi	-2.015.195	823.322
- Dönem başı ertelenen vergi	31.841.107	9.062.092
- Dönem sonu ertelenen vergi	-44.221.722	-7.341.587
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	10.365.420	-897.183
Toplam	-3.786.274	-9.746.348

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	1.772.086	443.022	-
Kıdem tazminatı karşılığı	34.430.935	8.607.734	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	1.125.411	281.353	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.764.431	441.108	-
Ertelenmiş faiz giderleri	6.614.257	1.653.564	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	4.246.002	-	1.061.501
Dava karşılıkları	412.977	103.244	-
Yatırım indirimi	486.250	121.563	-
Duran varlık değerlendirme farkları (*)	136.302.927	-	25.556.799
Duran varlık değerlendirme farkları (**)	117.382.916	-	29.345.729
Kur farkı düzeltmelerinden oluşan farklar	362.875	90.719	-
Toplam	304.901.067	11.742.307	55.964.029
	NET		44.221.722

(*) Şirket, arsalarının, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binalarının ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışlarının ve azalışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %25 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır.

(**) Şirket,, tesis makine cihazlar ve taşıtlarının değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışlarının ve azalışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %25 oranındaki istisnadan yararlanılmayacağı varsayımı ile yapmıştır.

Ertelenen vergi oranları olarak %25 oranı esas alınmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2022	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	262.086	52.417	-
Kıdem tazminatı karşılığı	31.584.056	6.316.811	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	840.880	168.176	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	290.740	66.870	-
Ertelenmiş faiz giderleri	2.717.337	-	624.987
Ertelenmiş faiz gelirleri	701.640	161.377	-
Dava karşılıkları	412.977	82.595	-
Yatırım indirimi	486.250	97.250	-
Duran varlık değerlendirme farkları (*)	136.302.927	-	13.630.293
Duran varlık değerlendirme farkları (**)	125.102.504	-	25.020.502
Kur farkı düzeltmelerinden oluşan farklar	2.125.697	488.910	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	1.169	269	-
Toplam	300.828.263	7.434.675	39.275.782
	NET		31.841.107

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Gelir tahakkukları	84.564.000	-
Devreden kdV	99.900.906	36.064.754
Diğer katma değer vergisi	658.671	554.620
Diğer çeşitli dönen varlıklar	31.063	50.934
Toplam	185.154.640	36.670.308

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	14.390.738	1.773.829
Ödenecek diğer yükümlülükler	106.196	129.304
Toplam	14.496.934	1.903.133

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	72.135.000	47.756.000
Alımlar	-	-
Değerleme artışı/azalışı	-	24.379.000
Toplam	72.135.000	72.135.000

(31.12.2022: Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Hatay'da bulunan arsa ve binalarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Aden 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; Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, yatırım amaçlı gayrimenkullerinden arsalar ve binalar için 30 Aralık 2022 tarihli ekspertiz raporuna yatırım amaçlı gayrimenkulün değeri 72.135.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, "Pazar Yaklaşımı ve Maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır."

(

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2023
Arazi ve arsalar	193.445.000	-	-	-	193.445.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.836.000	1.131.961	-	-	11.967.961
Binalar	129.044.000	-	-	-	129.044.000
Tesis makine ve cihazlar	158.210.000	32.420.357	-86.871.412	-	103.758.945
Taşıtlar	13.916.000	208.787	-	-	14.124.787
Demirbaşlar	3.535.605	2.067.888	-346.470	-	5.257.023
Diğer maddi duran varlıklar	759.500	319.244	-	-	1.078.744
Yapılmakta olan yatırımlar	-	193.126.611	-	-	193.126.611
Toplam	509.746.105	229.274.848	-87.217.882	-	651.803.071

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-432.512	-	-	-432.512
Binalar	-	-3.181.336	-	-	-3.181.336
Tesis makine ve cihazlar	-	-4.197.282	-	-	-4.197.282
Taşıtlar	-	-794.519	-	-	-794.519
Demirbaşlar	-2.104.890	-428.868	22.334	-	-2.511.424
Toplam	-2.104.890	-9.034.517	22.334	-	-11.117.073

Net Defter Değeri	507.641.215			-	640.685.998
--------------------------	--------------------	--	--	----------	--------------------

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arazi ve arsalar	130.489.000	-	-	62.956.000	193.445.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.350.480	-	-	3.485.520	10.836.000
Binalar	69.398.520	7.398.976	-	52.246.504	129.044.000
Tesis makine ve cihazlar	97.400.000	28.848.219	-3.983.000	35.944.781	158.210.000
Taşıtlar	7.050.000	891.089	-810.000	6.784.911	13.916.000
Demirbaşlar	2.954.396	657.051	-75.842	-	3.535.605
Diğer maddi duran varlıklar	613.440	146.060	-	-	759.500
Yapılmakta olan yatırımlar	3.524.736	1.823.392	-5.348.128	-	-
Toplam	318.780.572	39.764.787	-10.216.970	161.417.716	509.746.105

Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-367.524	-	367.524	-
Binalar	-	-2.466.484	-	2.466.484	-
Tesis makine ve cihazlar	-	-10.198.788	-	10.198.788	-
Taşıtlar	-	-479.139	-	479.139	-
Demirbaşlar	-1.683.178	-449.114	27.402	-	-2.104.890
Toplam	-1.683.178	-13.961.049	27.402	13.511.935	-2.104.890

Net Defter Değeri	317.097.394			174.929.651	507.641.215
--------------------------	--------------------	--	--	--------------------	--------------------

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen depremde, Şirket'in üretim tesislerinde, üretim tesisine ait binaların ve makinelerinin kısmi hasara uğradığı tespit edilmiştir. Şirket'in mevcut sigorta kapsamını aşacak bir tutar bulunmamaktadır.

(31.12.2022: Şirket maddi duran varlıklarından Hatay'da bulunan binalarını, yer altı ve yer üstü düzenlerini ve arsalarını, tesis makine cihazlarını ve taşıtlarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Aden 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, Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, 30 Aralık 2022 tarihli ekspertiz raporuna göre arsaların değeri 193.445.000 TL, yeraltı yerüstü düzenlerinin değeri 10.386.000 TL, binaların değeri 129.044.000 TL, 18 Ocak 2023 tarihli ekspertiz raporuna göre tesis makine ve cihazlarının değeri 158.210.000 TL ve taşıtların değeri 13.916.000 TL olarak hesaplanmıştır. Söz konusu varlıkların değerlemesinde arsalar, yeraltı ve yer üstü düzenleri ve binalar için Pazar yaklaşımı yöntemi, diğer gayrimenkuller için gelir yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Haklar	522.540	-	-	522.540
Haklar amortismanı	-429.288	-28.678	-	-457.966
Net Defter Değeri	93.252	-28.678	-	64.574

Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Haklar	407.827	114.713	-	522.540
Haklar amortismanı	-402.844	-26.444	-	-429.288
Net Defter Değeri	4.983	88.269	-	93.252

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
İzin karşılıkları	1.772.086	262.086
Dava karşılıkları	412.977	412.977
Kur açığına ilişkin karşılıklar	-	117.270
Toplam	2.185.063	792.333

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	34.430.935	31.584.056
Toplam	34.430.935	31.584.056

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %61,53 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %64,53 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;

	30.09.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	61,53%	64,3%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	64,53%	64,3%
Kıdem tazminatı tavanı	23.490	15.371

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	31.584.056	15.301.098
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-11.864.406	-703.443
Cari hizmet maliyeti	3.506.175	3.975.034
Faiz maliyeti	8.440.935	2.912.104
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	2.764.175	10.099.263
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	34.430.935	31.584.056

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

18. TÜREV ARAÇLAR

Cari dönemde şirketin türev araçları bulunmamaktadır.

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	18.168.500	18.108.500
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	-	-
Toplam	18.168.500	18.108.500
	30.09.2023	31.12.2022
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%
	30.09.2023	31.12.2022
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	18.168.500	18.108.500
Toplam TL Karşılığı	18.168.500	18.108.500

20. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Hissedar				
Abud Abdo	9,05	5.726.167	9,09	5.726.167
Toni Abdo	8,39	5.312.167	8,43	5.312.167
Nuhat Altuğ	0,00	-	5,21	3.281.938
Cihat Gazel	0,00	-	5,28	3.324.004
Gazi Huri	8,78	5.555.427	8,82	5.555.427
Kristian Huri	9,35	5.915.499	9,39	5.915.499
Diğer	64,44	40.790.740	53,79	33.884.798
Toplam	100	63.300.000	100	63.000.000

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 63.000.000 TL olup, her biri 1 krş nominal değerinde, toplam 63.000.000 adet paydan oluşmaktadır. İmtiyazlı pay bulunmamaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

21. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Hisse senetleri ihraç primleri	349.247	349.247
Toplam	349.247	349.247

22. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

Diğer kapsamlı gelir (giderlerin) detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık değer artışları	372.179.889	440.069.731
Aktüeryal kazanç / zararlar	-15.123.755	-13.920.666
Toplam	357.056.134	426.149.065

23. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Yabancı para çevrim farkları	35.736.292	15.778.540
Toplam	35.736.292	15.778.540

24. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	9.614.114	8.290.324
Toplam	9.614.114	8.290.324

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)

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

25. GEÇMİŞ YIL KARLARI ZARARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş yıllar karları veya zararları	52.064.406	17.944.198
TFRS Düzeltmeleri	107.322.095	27.884.833
Toplam	159.386.501	45.829.031

26. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış	447.918	459.637
Diğer İlaveler (Azalışlar)	200.984	-62.340
Dönem karından alınan pay	33.246	50.621
Toplam	682.148	447.918

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Yurtiçi satışlar	57.458.769	75.442.990
Yurtdışı satışlar	385.487.238	380.179.378
Toplam	442.946.007	455.622.368
Satılan mamul maliyeti (-)	-343.678.020	-329.206.498
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-8.504.433	-22.523.983
Toplam	-352.182.453	-351.730.481
BRÜT KAR/ZARAR	90.763.554	103.891.887

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Personel Giderleri	-17.888.193	-6.842.931
Amortisman Giderleri	-4.910.839	-4.296.306
Danışmanlık Giderleri	-1.334.045	-1.187.070
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-2.768.065	-1.881.067
Nakliye ve Kargo Giderleri	-1.938.625	-1.086.517
Bakım Onarım Giderleri	-2.889.223	-1.507.267
Vergi Resim ve Harçlar	-1.182.332	-613.438
Akaryakıt Giderleri	-909.772	-693.892
Seyahat Giderleri	-515.414	-634.782
Taşeron Giderleri	-548.743	-58.522
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-539.429	-406.283
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-1.494.915	-395.608
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	-557.526	-133.109
Atık toplama giderleri	-226.835	-547.156
Demirbaş Giderleri	-2.184.202	-300.325
Haberleşme Giderleri	-312.621	-199.391
Kira Giderleri	-259.350	-188.425
Halka Arz İşlem Giderleri	-147.694	-183.773
Sigorta Giderleri	-2.669.033	-1.854.102
Kırtasiye Giderleri	-1.013.899	-134.295
Büro Giderleri	-65.836	-107.533
Aidat Giderleri	-51.189	-64.526
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-369.325	-426.298
Sağlık Giderleri	-117.964	-193.857
Diğer Giderler	-8.760.840	-3.316.681
Toplam	-53.957.080	-27.459.178

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Nakliye ve Navlun Giderleri	-15.394.394	-124.397
Tanıtım Giderleri	-5.799.707	-10.283.784
Komisyon Giderleri	-2.898.479	-2.403.015
Gümrük ve Liman Giderleri	-1.697.322	-206.406
Seyahat Giderleri	-1.554.567	-1.337.308
Kargo Giderleri	-1.013.528	-1.074.480
Birlik ve Oda Giderleri	-435.962	-437.674
Diğer Giderler	-806.783	-625.124
Toplam	-30.893.020	-17.382.745

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	84.564.000	-
Kur farkı gelirleri	51.963.974	54.972.328
Vade farkı gelirleri	39.411.825	31.410.916
Ertelenmiş finansman gelirleri	4.947.642	8.570.755
Teşvik gelirleri	1.507.358	3.390.455
Konusu kalmayan karşılıklar	340.242	12.253.762
Muhtelif gelirler	12.343.655	8.531.749
Toplam	195.078.696	119.129.965

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Depremde hasar gören makine giderleri	-84.564.000	-
Kur farkı giderleri	-28.453.873	-33.537.840
Vade farkı giderleri	-14.985.515	-17.736.060
Ertelenmiş finansman giderleri	-9.331.594	-6.823.081
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri	-1.764.431	-571.131
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-624.773	-14.203.701
Muhtelif giderler	-1.984.549	-2.855.946
Toplam	-141.708.735	-75.727.759

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Sabit kıymet satış karı	2.306.720	836.738
Kira gelirleri	45.424	173.088
İştirak satış karları	-	4.576.648
Toplam	2.352.144	5.586.474

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Sabit kıymet satış zararları	-45.444	-827.921
Toplam	-45.444	-827.921

32. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Kur Farkı Gelirleri	12.351.470	9.009.196
Faiz gelirleri	45.355	97.672
Toplam	12.396.825	9.106.868

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Kur Farkı Giderleri	-37.265.889	-45.606.055
Faiz Giderleri	-34.960.593	-16.185.549
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-8.440.935	-2.428.532
Banka Komisyonları	-1.814.306	-2.431.255
Teminat Mektubu Komisyonları	-408.192	-102.036
Toplam	-82.889.915	-66.753.427

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

33. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Dönem net kar / zararı	-12.722.495	39.775.357
Hisse sayısı	63.000.000	63.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	-0,202	0,631

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.

34. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacak/Universal Tekstil A.Ş.	100.918	600.972
Diğer Alacak/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-	1.002
Diğer borç/Hateks Yapı A.Ş.	-	-73.617
Diğer borç/Hateks Enerji	-2.715	-2.715
Diğer borç/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-40.000	-
Net Alacak (Borç)	58.203	525.642

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Gelir - Gider		
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	9.263.688	4.588.784
Mal ve hizmet satışları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	536.465	-
Mal ve hizmet alımları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-6.683	-
Mal ve hizmet alımları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	-540.326
Net	9.806.836	5.129.110

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-2.640.000	-1.720.000
Toplam	-2.640.000	-1.720.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

35. 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 6'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 5'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 20-26'da 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

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	855.542.018	430.748.417
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	-79.666.214	-42.231.180
Net Borç	775.875.804	388.517.237
Toplam Özkaynak	613.101.941	618.762.049
Borç/ Özsermaye Oranı	% 127	% 63

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kredi Riski:

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30.09.2023	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)	100.918	160.398.822	0	30.792.676	79.583.570	82.644
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	100.918	160.398.822	0	30.792.676	79.583.570	82.644
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.063.477	-	-195.791	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-15.063.477	-	195.791	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2022	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)	600.972	130.947.208	1.002	19.850.805	42.112.072	119.108
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	600.972	130.947.208	1.002	19.850.805	42.112.072	119.108
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.438.704	536.033	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-14.438.704	-536.033	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Likidite Riski: Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.09.2023						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	483.696.234	482.860.326	-	482.860.326	0	-
Finansal Borçlar	483.696.234	482.860.326	-	482.860.326	0	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	327.624.062	331.870.064	295.249.316	2.185.063	4.750	34.430.935
Ticari Borçlar	234.536.417	238.782.419	238.782.419	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	37.874.332	37.874.332	37.874.332	-	-	-
Diğer Borçlar	2.324.552	2.324.552	2.324.552	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	4.750	4.750	-	-	4.750	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.771.079	1.771.079	1.771.079	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	2.185.063	2.185.063	-	2.185.063	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.496.934	14.496.934	14.496.934	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	34.430.935	34.430.935	-	-	-	34.430.935

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2022						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	283.020.993	282.140.082	-	282.140.082	0	-
Finansal Borçlar	283.020.993	282.140.082	-	282.140.082	0	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	115.886.317	118.603.654	85.498.881	792.333	728.384	31.584.056
Ticari Borçlar	66.706.990	69.424.327	69.424.327	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	5.331.237	5.331.237	5.331.237	-	-	-
Diğer Borçlar	1.746.490	1.746.490	1.022.856	-	723.634	-
Ertelenmiş Gelirler	4.750	4.750	-	-	4.750	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	7.817.328	7.817.328	7.817.328	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	792.333	792.333	-	792.333	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.903.133	1.903.133	1.903.133	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	31.584.056	31.584.056	-	-	-	31.584.056

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kur Riski

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	147.818.753	1.061.836	3.977.481	256.552
2a. Parasal Finansal Varlıklar	75.423.755	167.504	2.525.210	108
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	13.955.203	77.441	424.645	-
4. Dönen Varlıklar	237.197.711	1.306.781	6.927.335	256.660
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	237.197.711	1.306.781	6.927.335	256.660
10. Ticari Borçlar	40.698.618	785.318	725.271	-
11. Finansal Yükümlülükler	107.703.155	-	3.825.501	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	148.401.773	785.318	4.550.772	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	148.401.773	785.318	4.550.772	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	88.795.938	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	74.840.735	444.022	1.951.919	256.660

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2022	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	112.451.731	984.859	4.382.059	297.059
2a. Parasal Finansal Varlıklar	40.407.897	75.215	1.955.995	397
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	10.070.879	6.115	499.453	0
4. Dönen Varlıklar	162.930.507	1.066.189	6.837.507	297.456
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	0	0	-	-
9. Toplam Varlıklar	162.930.507	1.066.189	6.837.507	297.456
10. Ticari Borçlar	32.090.078	943.841	724.451	-
11. Finansal Yükümlülükler	143.531.280	0	7.200.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	175.621.358	943.841	7.924.451	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	175.621.358	943.841	7.924.451	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-12.690.851	0	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-22.761.730	116.233	-1.586.396	297.456

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 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 artış ifade eder.

30.09.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.146.602	-1.146.602
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.146.602	-1.146.602
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5.495.433	-5.495.433
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	5.495.433	-5.495.433
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	842.039	-842.039
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	842.039	-842.039
TOPLAM	7.484.074	-7.484.074

31.12.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	217.728	-217.728
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	217.728	-217.728
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-3.168.160	3.168.160
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-3.168.160	3.168.160
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	672.445	-672.445
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	672.445	-672.445
TOPLAM	-2.277.987	2.277.987

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2023 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.

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-
	<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	-
	<i>Diğer alacaklar</i>	-
	<i>Diğer borçlar</i>	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-
Finansal yükümlülükler	482.858.486	282.121.974
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler		