

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

HATEKS HATAY TEKSTİŞ İŞLETMELERİ A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Hateks Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş. 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu**Konunun denetimde nasıl ele alındığı****Hasılatın Muhasebeleştirilmesi**

Hasılatın finansal tablolar içerisinde önemli bir yer tutması, hasılat tutarının çok sayıda işlem doğurması ve ticari sözleşmelerin karmaşıklığı nedeniyle hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakeme gerektirdiği için hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Hasılat için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir:

- Hasılat sürecine ilişkin muhasebeleştirme politikaları incelenmesi,
- Örneklem yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgelerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi,
- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması,
- Satışların dönemsellik ilkesi uyarınca doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğinin incelenmesi,
- Dönem sonlarındaki yüksek miktarlı satışlar olup olmadığı incelenmesi ve bunlarla ilgili bilanço tarihi sonrası iade/iptaller olup olmadığı kontrol edilmesi,
- Ticari alacakların tahsilat riskinin değerlendirilmesi ve tahsilat sürecinin takibinde kullanılan kontrollerin test edilmesi.

Diğer Hususlar

Grup'un 1 Ocak-31 Aralık 2019 dönemine ait konsolide finansal tabloların denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim şirketi tarafından hazırlanan döneme ait 24 Şubat 2020 tarihli Bağımsız Denetim Raporu'nda olumlu görüş verilmiştir.

Grup'un konsolidasyona tabi şirketi olan Cotonella SARL ile özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştiraki olan Siretex SAS'ın 01 Ocak-31 Aralık 2020 hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimleri yurtdışında yerleşik başka bağımsız denetim firmaları tarafından yapılmış olup söz konusu bağımsız denetim firmaları tarafından hazırlanan, 12 Şubat 2021 tarihli olan bağımsız denetim raporlarında olumlu görüş bildirilmiştir.

4) Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin [Topluluğun] sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait Finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir
- 3) TTK'nın 398'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 08 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Ankara, 08.03.2021

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Firm Of Abacus

SERDAR ASAR
Sorumlu Denetçi

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.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	31.12.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[5]	13.027.510	5.493.118
Ticari alacaklar	[7]	71.220.283	49.041.128
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		2.716.395	1.614.683
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		68.503.888	47.426.445
Diğer alacaklar	[9]	2.041.639	1.175.556
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		1.955	-
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.039.684	1.175.556
Stoklar	[10]	60.667.056	48.371.355
Peşin ödenmiş giderler	[11]	604.728	557.401
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	3.006.264	-
Diğer dönen varlıklar	[13]	8.700.574	7.243.090
Toplam Dönen Varlıklar		159.268.054	111.881.648
Duran Varlıklar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[3]	16.978.096	16.742.782
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[14]	56.659.001	56.659.001
Maddi duran varlıklar	[15]	244.494.528	253.174.084
Maddi olmayan duran varlıklar	[16]	52.901	130.592
Toplam Duran Varlıklar		318.184.526	326.706.459
TOPLAM VARLIKLAR		477.452.580	438.588.107

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	31.12.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	66.339.236	48.899.812
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	725.268	1.712.243
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		195.900	837.700
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		529.368	874.543
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	176.058	156.542
Ticari borçlar	[7]	47.878.519	43.487.652
• İlişkili taraflara ticari borçlar		19.571	120.314
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		47.858.948	43.367.338
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	1.119.323	1.194.608
Diğer borçlar	[9]	50.420	28.866
• İlişkili taraflara diğer borçlar		111	54
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		50.309	28.812
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	4.608.814	694.296
Kısa vadeli karşılıklar	[17]	616.669	1.061.462
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		199.280	517.424
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		417.389	544.038
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	1.937.901	1.677.349
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		123.452.208	98.912.830
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	4.668.782	525.079
Diğer borçlar	[9]	723.634	723.634
Ertelenmiş gelirler	[11]	4.750	4.750
Uzun vadeli karşılıklar	[17]	9.963.654	4.134.196
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		9.963.654	4.134.196
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[12]	17.062.794	22.185.026
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		32.423.614	27.572.685
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		155.875.822	126.485.515
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		321.404.967	311.952.287
Ödenmiş sermaye	[20]	21.000.000	21.000.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[21]	349.247	349.247
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[22]	229.061.207	232.844.967
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		229.061.207	232.844.967
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		233.174.172	233.565.086
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-4.112.965	-720.119
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[23]	4.671.579	3.990.339
• Yabancı para çevrim farkları		4.671.579	3.990.339
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[24]	22.988.902	22.549.537
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[25]	26.990.965	2.588.162
Net dönem karı veya zararı		16.343.067	28.630.035
Kontrol gücü olmayan paylar	[26]	171.791	150.305
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		321.576.758	312.102.592
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		477.452.580	438.588.107

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2020 – 31.12.2020 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

	Dipnot	1.01.2020	1.01.2019	1.10.2020	1.10.2019
	No	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[27]	244.530.767	212.355.876	86.487.691	75.096.921
Satışların maliyeti	[27]	-193.849.460	-191.926.861	-58.142.946	-67.124.065
BRÜT KAR/ZARAR		50.681.307	20.429.015	28.344.745	7.972.856
Genel yönetim giderleri	[28]	-20.242.471	-16.843.288	-7.927.221	-5.458.446
Pazarlama giderleri	[29]	-8.453.303	-9.050.365	-3.221.021	-3.696.570
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[30]	40.379.161	30.205.550	17.662.379	7.348.141
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[30]	-27.295.282	-11.066.958	-16.007.178	-1.253.661
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		35.069.412	13.673.954	18.851.704	4.912.320
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[31]	433.611	13.501.622	317.353	13.028.521
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[31]	-143.962	-13.965	313.133	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	235.314	12.603.470	762.262	14.026.775
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		35.594.375	39.765.081	20.244.452	31.967.616
Finansman gelirleri	[32]	8.562.017	10.513.182	6.016.744	1.133.441
Finansman giderleri	[32]	-27.524.168	-24.693.460	-5.748.950	-6.284.877
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		16.632.224	25.584.803	20.512.246	26.816.180
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[12]	-314.463	3.044.721	-2.049.456	3.822.392
• Dönem vergi gideri/geliri		-4.608.814	-2.503.509	-2.302.354	-723.455
• Ertelemiş vergi gideri/geliri		4.294.351	5.548.230	252.898	4.545.847
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		16.317.761	28.629.524	18.462.790	30.638.572
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		16.317.761	28.629.524	18.462.790	30.638.572
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		16.317.761	28.629.524	18.462.790	30.638.572
Kontrol gücü olmayan paylar		-25.306	-512	149	-471
Ana ortaklık payları		16.343.067	28.630.036	18.462.641	30.639.043
Pay Başına Kazanç	[33]	0,778	1,363	0,879	1,459
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-3.392.846	80.303.073	-1.870.481	80.573.715
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	90.611.369	-	90.611.369
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[17]	-4.241.056	-467.935	-2.338.100	-129.633
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		848.210	-9.840.361	467.619	-9.908.021
• Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri	[12]	848.210	-9.840.361	467.619	-9.908.021
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		681.240	280.223	220.277	651.768
Yabancı Para Çevrim Farkları		681.240	280.223	220.277	651.768
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		681.240	280.223	220.277	651.768
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-2.711.606	80.583.296	-1.650.204	81.225.483
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		13.606.155	109.212.820	16.812.586	111.864.055
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		13.606.155	109.212.820	16.812.586	111.864.055
Kontrol gücü olmayan paylar		139.235	13.586	164.690	10.096
Ana ortaklık payları		13.466.920	109.199.234	16.647.896	111.853.959

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2020 – 31.12.2020 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2020 31.12.2020	1.01.2019 31.12.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-6.710.899	18.611.170
Dönem Karı/Zararı		16.317.761	28.630.036
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		16.317.761	28.630.036
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		15.122.822	-21.460.133
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[15,16]	11.481.349	7.929.822
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-1.089.550	-2.457.178
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-1.099.899	-2.457.178
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[10]	10.349	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.044.349	1.488.615
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[8]	1.270.258	1.328.374
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[17]	-126.649	160.241
• Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	[13]	3.900.740	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		-500.578	-581.969
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[7,9]	-1.851.668	-72.820
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[7,9]	1.351.090	-569.149
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		87.774	-14.567.021
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	[3]	-235.314	-13.272.402
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	334.792	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-34.450.922	11.441.267
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-22.321.329	5.511.714
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-866.083	3.526.523
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[10]	-12.306.050	5.868.556
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[11]	-1.776.949	-
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	5.398.576	5.282.039
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[8]	-1.194.608	-227.613
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	20.732	204.435
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-1.405.211	-8.724.387
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-3.010.339	18.611.170
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[12]	-3.700.560	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-2.724.102	-3.218.118
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[15]	765.474	1.754.741
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[15]	-3.489.576	-4.972.859
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		16.288.153	-19.898.979
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[6]	21.246.181	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	-7.656.586
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-958.028	-
Ödenen temettüleri		-4.000.000	-12.242.393
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		6.853.152	-4.505.927
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		681.240	795.813
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		7.534.392	-3.710.114
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	5.493.118	9.203.232
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	13.027.510	5.493.118

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2020 – 31.12.2020 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) Yabancı Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1.01.2019	21.000.000	349.247	158.368.917	-345.771	3.194.526	2.528.810	20.183.357	13.109.775	218.388.861	136.719	218.525.580
Transferler	-	-	-	-	-	20.020.727	-6.910.952	-13.109.775	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	75.196.168	-374.348	795.813	-	-	28.630.036	104.247.669	13.586	104.261.255
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	28.630.036	28.630.036	-512	28.629.524
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	75.196.168	-374.348	795.813	-	-	-	75.617.633	14.098	75.631.731
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-12.242.393	-	-12.242.393	-	-12.242.393
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	1.558.150	-	1.558.150	-	1.558.150
31.12.2019	21.000.000	349.247	233.565.085	-720.119	3.990.339	22.549.537	2.588.162	28.630.036	311.952.287	150.305	312.102.592
1.01.2020	21.000.000	349.247	233.565.085	-720.119	3.990.339	22.549.537	2.588.162	28.630.036	311.952.287	150.305	312.102.592
Transferler	-	-	-	-	-	439.365	28.190.671	-28.630.036	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-390.913	-3.392.846	681.240	-	212.132	16.343.067	13.452.680	-25.306	13.427.374
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	16.343.067	16.343.067	-25.306	16.317.761
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-390.913	-3.392.846	681.240	-	212.132	-	-2.890.387	-	-2.890.387
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46.792	46.792
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-4.000.000	-	-4.000.000	-	-4.000.000
31.12.2020	21.000.000	349.247	233.174.172	-4.112.965	4.671.579	22.988.902	26.990.965	16.343.067	321.404.967	171.791	321.576.758

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı -Hateks International Aldawlia hariç 679 kişidir (31 Aralık 2019 – 693 kişi).

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

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

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

İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

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

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

Hissedar	31.12.2020		31.12.2019	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Abud Abdo	9,37	1.968.722	9,68	2.033.722
Toni Abdo	9,00	1.890.722	9,74	2.045.722
Nuhat Altuğ	8,14	1.708.471	8,45	1.774.573
Velit Gazel	4,70	987.161	8,78	1.843.573
Cihat Gazel	6,35	1.333.001	8,73	1.833.075
Gazi Huri	9,39	1.971.809	9,63	2.021.809
Kristian Huri	9,39	1.971.833	9,39	1.971.833
Diğer	43,66	9.168.281	35,60	7.475.693
Toplam	100	21.000.000	100	21.000.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığı doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	31.12.2020		31.12.2019	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.1.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Konsolide finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'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 kuruyula; gelir ve giderler ile nakit akımları ise dönem ortalama Euro kuruyula 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	31.12.2020		31.12.2019	
	Dönem Sonu	Ortalama	Dönem Sonu	Ortalama
Euro	9,0079	7,9969	6,6506	6,3481

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 08.03.2021 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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.

2.1.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.1.9 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulamadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- 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.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/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

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

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

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.1 Hasılat ve Gelirler

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

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

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

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

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

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

Faiz gelirleri

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

Temettü

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

2.3.2 Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net 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 satılamayacağı / kullanılamayacağı düşünülen stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.3 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Yeniden Değerleme Modeli

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

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

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

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

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

2.3.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.5 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı 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 değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

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

2.3.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.7 Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2.3.8 Borçlanma Maliyetleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.9 İlişkili Taraflar

Bir şirketin ilişkili taraf olarak tanımlanması, şirketlerden birinin doğrudan veya dolaylı olarak diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya diğeri şirketin finansal ve idari konulardaki kararlarına önemli ölçüde etki etmesini sağlayacak payının olması veya Grup'un iştiraki olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. İlişkili taraflar ayrıca esas sahip olan şahıslar, yönetim ve Grup'un yönetim kurulu üyeleri ve ailelerini de kapsamaktadır. İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmektedir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. (Not 34).

2.3.10 Finansal Varlıklar

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

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

i. İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma 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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönüşümlü bir tercihte bulunulabilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

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

2.3.11 Finansal Yükümlülükler

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

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

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

Ticari Borçlar

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

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

2.3.12 Pay Başına Kazanç

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.13 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, 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.

2.3.14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme 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.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

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

Koşullu Varlıklar

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

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

2.3.16 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.17 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

2.3.18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

2.3.19 Nakit Akış Tablosu

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.20 Temettüler

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

2.3.21 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Toplam varlıklar	50.339.775	38.209.453
Toplam yükümlülükler	4.514.651	4.723.881
Özkaynaklar	45.825.124	33.485.572
Dönem Karı / Zararı	470.627	25.206.940
Hasılat	31.509.977	14.721.263
İştirak Oranı	50%	50%
Dönem karından alınan pay	235.314	12.603.470
Düzeltilmiş Değer	16.978.096	16.742.782
Muhasebeleştirilmemiş Zararlar	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

KÂR VEYA ZARAR KISMI	<u>Türkiye</u>	<u>Avrupa</u>	<u>Elimine</u>	<u>TOPLAM</u>
Hasılat	241.212.678	9.863.456	-6.545.367	244.530.767
Satışların maliyeti	-191.613.434	-8.354.209	6.118.183	-193.849.460
BRÜT KAR/ZARAR	49.599.244	1.509.247	-427.184	50.681.307
Genel yönetim giderleri	-19.009.109	-1.233.362	-	-20.242.471
Pazarlama giderleri	-8.390.106	-495.576	432.379	-8.453.303
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	40.392.026	4.038	-16.903	40.379.161
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-27.269.581	-37.409	11.708	-27.295.282
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	35.322.474	-253.062	-	35.069.412
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	433.611	-	-	433.611
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-143.962	-	-	-143.962
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	235.314	-	-	235.314
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	35.847.437	-253.062	-	35.594.375
Finansman gelirleri	8.562.017	-	-	8.562.017
Finansman giderleri	-27.524.168	-	-	-27.524.168
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	16.885.286	-253.062	-	16.632.224
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-314.463	-	-	-314.463
• Dönem vergi gideri/geliri	-4.608.814	-	-	-4.608.814
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	4.294.351	-	-	4.294.351
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	16.570.823	-253.062	-	16.317.761
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	16.570.823	-253.062	-	16.317.761

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

KÂR VEYA ZARAR KISMI	<u>Türkiye</u>	<u>Avrupa</u>	<u>Elimine</u>	<u>TOPLAM</u>
Hasılat	206.688.333	11.987.549	-6.320.006	212.355.876
Satışların maliyeti	-188.234.066	-10.012.801	6.320.006	-191.926.861
BRÜT KAR/ZARAR	18.454.267	1.974.748	-	20.429.015
Genel yönetim giderleri	-16.090.975	-752.313	-	-16.843.288
Pazarlama giderleri	-7.810.308	-1.240.057	-	-9.050.365
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30.193.044	12.506	-	30.205.550
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-11.066.958	-	-	-11.066.958
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	13.679.070	-5.116	-	13.673.954
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13.501.622	-	-	13.501.622
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-13.965	-	-	-13.965
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	12.603.470	-	-	12.603.470
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	39.770.197	-5.116	-	39.765.081
Finansman gelirleri	10.513.182	-	-	10.513.182
Finansman giderleri	-24.693.460	-	-	-24.693.460
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	25.589.919	-5.116	-	25.584.803
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-2.888.074	-	-	-2.888.074
• Dönem vergi gideri/geliri	-5.941.394	-	-	-5.941.394
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	3.053.320	-	-	3.053.320
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	22.701.845	-5.116	-	22.696.729
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	22.701.845	-5.116	-	22.696.729

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	174.711	25.115
Banka	12.852.799	5.468.003
Toplam	13.027.510	5.493.118

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
TL	1.039.006	162.582
USD	3.648.234	475.506
EUR	8.248.713	4.847.926
GBP	91.556	7.104
Toplam	13.027.510	5.493.118

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Banka kredileri	71.203.918	49.737.512
Finansal kiralamalar	529.368	1.399.622
Kredi kartı borçları	176.058	156.542
Toplam	71.909.344	51.293.676

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
TL krediler	17.371.332	837.700
Euro krediler	53.832.586	48.899.812
Euro finansal kiralama	529.368	1.399.622
Toplam	71.733.286	51.137.134

TL krediler için faiz oranı %16,50-%16,65, Euro krediler için %0,99 - %10 (31.12.2019 – TL krediler için faiz oranı %18,25- %19,03, Euro krediler için %1,50 - %1,74)

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerin e göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Borçlanmalar	71.203.918	49.737.513
3-12 ay	66.535.136	49.737.513
1-5 yıl	4.668.782	-
Finansal kiralama	548.653	1.651.555
3-12 ay	548.653	1.031.962
1-5 yıl	-	619.593
Toplam	71.752.571	51.389.068

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka kredileri	49.737.512	3.431.547	18.034.859	71.203.918
Finansal kiralama borçları	1.399.622	-958.028	87.774	529.368
Toplam	51.137.134	2.473.519	18.122.633	71.733.286

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar/diğer taraflardan	68.686.039	47.637.954
Ticari alacaklar/ilişkili taraflardan	2.716.395	1.614.683
Alınan çekler-senetler	462.844	47.036
Alacak reeskontları	-1.368.629	-258.545
Diğer ticari alacaklar	723.634	-
Şüpheli alacaklar	245.270	1.345.169
Şüpheli alacak karşılıkları	-245.270	-1.345.169
Toplam	71.220.283	49.041.128

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiyesi	1.345.169	2.130.079
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-1.150.032	-799.328
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	50.133	14.418
Şüpheli alacaklar	245.270	1.345.169
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	245.270	1.345.169

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Usd alacaklar	23.794.071	4.365.714
Euro alacaklar	31.073.248	28.898.733
Gbp alacaklar	5.358.770	1.906.479
Toplam	60.226.089	35.170.926

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
0-3 ay	72.188.912	47.661.674
3-12 ay	400.000	1.637.999
Toplam	72.588.912	49.299.673

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Satıcılara borçlar/diğer taraflar	37.686.479	43.465.205
Satıcılara borçlar/ilişkili taraf	-	120.314
Borç senetleri-çekleri	376.566	-
Borç reeskontları	-2.275.009	-423.341
Diğer ticari borçlar/diğer taraflar	10.901.922	-
Diğer ticari borçlar/ilişkili taraflar	19.571	-
Gider tahakkukları	1.168.990	325.474
Toplam	47.878.519	43.487.652

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Usd borçlar	20.444.896	14.288.712
Euro borçlar	2.285.979	2.876.351
Gbp borçlar	4.475	-
Toplam	22.735.350	17.165.063

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
0-3 ay	49.784.236	41.773.314
3-12 ay	369.292	2.137.679
Toplam	50.153.528	43.910.993

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Personel ücretleri	1.119.323	1.194.608
Toplam	1.119.323	1.194.608

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 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;

	31.12.2020	31.12.2019
Personelden alacaklar	636.947	455.040
Muhtelif alacaklar	1.395.963	711.687
İlişkili taraflardan şüpheli alacaklar (*)	40.532.929	31.259.816
İlişkili taraflardan şüpheli alacak karşılığı	-40.532.929	-31.259.816
Verilen depozito ve teminatlar	8.729	8.829
Toplam	2.041.639	1.175.556

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiyesi	31.259.816	28.017.728
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar (*)	9.273.113	3.242.088
Şüpheli alacaklar	40.532.929	31.259.816
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	40.532.929	31.259.816

(*) Şüpheli alacakların 40.532.929 TL (2019 - 31.259.816 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Bu tutarın tamamı Hateks International Aldawlia Şirketi'nden olan alacaklara aittir

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

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Usd alacaklar	53.311	21.100
Euro alacaklar	15.910	9.085
Toplam	69.221	30.184

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Muhtelif borçlar	50.309	28.866
Ortaklara borçlar	111	-
Uzun vadeli borçlar/vergi dairesi	723.634	723.634
Toplam	774.054	752.500

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
İlkmadde ve malzeme	14.760.412	7.127.736
Yarı mamuller üretim	5.608.236	4.026.378
Mamuller	38.162.078	35.920.488
Ticari mallar	2.596.527	1.746.601
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-460.197	-449.848
Toplam	60.667.056	48.371.355

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Gelecek aylara ait giderler	604.728	557.401
Toplam	604.728	557.401

Ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Uzun vadeli alınan avanslar	4.750	4.750
Toplam	4.750	4.750

12. VERGİ

	31.12.2020	31.12.2019
Cari dönem vergi karşılığı	4.608.814	2.503.509
Peşin ödenen vergileri	-3.006.264	-1.809.213
Toplam	1.602.550	694.296

Kurumlar Vergisi;

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

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

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2019: %22).

Ertelenen Vergi;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Cari dönem vergi karşılığı	-4.608.814	-2.503.509
Ertelenmiş Vergi	4.294.351	5.548.230
- Dönem başı ertelenen vergi	22.185.026	13.978.461
- Dönem sonu ertelenen vergi	-17.062.794	-22.185.026
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-827.881	13.754.795
Toplam	-314.463	3.044.721

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	199.280	39.856	-
Kıdem tazminatı karşılığı	9.963.654	1.992.731	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	40.778.199	8.971.204	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	460.197	101.243	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	1.368.629	301.098	-
Ertelenmiş faiz giderleri	2.275.009	-	500.502
Dava karşılıkları	417.389	91.826	-
Yatırım indirimi	7.666.286	1.686.583	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değer artışı (*)	27.974.331	-	5.594.866
Arsa, bina değerlendirme artışları	103.772.109	-	20.754.422
Leasing kur farkı düzeltmesi	87.774	19.310	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	4.160	915	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerlendirme farkları	17.551.866	-	3.510.373
Diğer değerlendirme farkları	-463.015	92.603	-
Toplam	212.055.867	13.297.369	30.360.163
NET			17.062.794

(*) Şirket, maddi duran varlıklarının ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır.

	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kıdem tazminatı karşılığı	4.134.196	826.839	-
Kullanılmamış izin karşılığı	517.424	113.833	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	32.604.985	7.173.097	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	449.848	98.967	-
Alacak reeskontları	258.545	55.017	-
Dava karşılığı	544.038	119.688	-
Kredi düzeltmesi	664	146	-
Kur farkı gideri	223.429	62.004	-
Yatırım indirimi	4.814.586	1.059.209	-
Diğer geçici farklar	167.707	129.499	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değer artışı (*)	27.974.331	-	5.594.866
Arsa, bina değerlendirme artışları	103.772.109	-	20.754.422
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerlendirme farkları	26.903.122	-	5.380.624
Borç reeskontları	-424.606	-	93.413
Toplam	201.940.377	9.638.299	31.823.325
NET			22.185.026

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Devreden kdV	8.627.667	6.906.383
Diğer katma değer vergisi	8.338	-
Diğer çeşitli dönen varlıklar	64.569	336.707
Toplam	8.700.574	7.243.090

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve fonlar	962.823	737.521
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	960.936	905.763
Vadesi geçmiş, taksitlendirilmiş yükümlülükler	-	7.326
Ödenecek diğer yükümlülükler	14.142	26.739
Toplam	1.937.901	1.677.349

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	56.659.001	43.561.953
Alımlar	-	568.480
Değerleme artışı	-	12.528.568
Toplam	56.659.001	56.659.001

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ne değerletmiştir. Yapılan değerlemelerde; 31.12.2020 tarihli rapora göre arsaların ve binaların değerinde önceki döneme göre bir değişiklik olmadığı takdir edilmiştir.

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Arazi ve arsalar	159.770.000	-	-	-	159.770.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.659.000	-	-	-	8.659.000
Binalar	40.562.000	307.489	-	-	40.869.489
Tesis makine ve cihazlar	39.950.389	1.982.016	-501.884	-	41.430.521
Finansal kiralama	2.183.454	-	-	-	2.183.454
Taşıtlar	1.598.617	565.248	-198.020	-	1.965.845
Demirbaşlar	2.097.412	309.104	-65.570	-	2.340.946
Diğer maddi duran varlıklar	54.874	347.066	-	-	401.940
Yapılmakta olan yatırımlar	1.103.507	31.057	-52.404	-	1.082.160
Toplam	255.979.253	3.541.980	-817.878	-	258.703.355

Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-393.591	-	-	-393.591
Binalar	-	-1.427.467	-	-	-1.427.467
Tesis makine ve cihazlar	-	-8.733.457	-	-	-8.733.457
Finansal kiralama	-727.818	-436.691	-	-	-1.164.509
Taşıtlar	-791.559	-252.462	56.106	-	-987.915
Demirbaşlar	-1.282.746	-253.280	37.184	-	-1.498.842
Diğer maddi duran varlıklar	-3.046	-	-	-	-3.046
Toplam	-2.805.169	-11.496.948	93.290	-	-14.208.827

Net Defter Değeri **253.174.084** - **244.494.528**

Maliyet	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Arazi ve arsalar	99.820.000	-	-	59.950.000	159.770.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.485.208	-	-	2.173.792	8.659.000
Binalar	23.309.262	402.542	-	16.850.196	40.562.000
Tesis makine ve cihazlar	58.317.167	3.279.990	-2.120.619	-19.526.149	39.950.389
Finansal kiralama	2.183.454	-	-	-	2.183.454
Taşıtlar	1.411.118	286.258	-98.759	-	1.598.617
Demirbaşlar	1.770.758	368.329	-41.675	-	2.097.412
Diğer maddi duran varlıklar	68.550	-	-13.676	-	54.874
Yapılmakta olan yatırımlar	1.082.160	401.347	-380.000	-	1.103.507
Toplam	194.447.677	4.738.466	-2.654.729	59.447.839	255.979.253

Birikmiş Amortisman	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-384.366	-168.189	-	552.555	-
Binalar	-1.785.671	-571.047	-	2.356.718	-
Tesis makine ve cihazlar	-22.455.880	-6.271.102	472.725	28.254.257	-
Finansal kiralama	-363.909	-363.909	-	-	-727.818
Taşıtlar	-591.474	-234.260	34.175	-	-791.559
Demirbaşlar	-1.097.102	-198.732	13.088	-	-1.282.746
Diğer maddi duran varlıklar	-3.046	-	-	-	-3.046
Toplam	-26.681.448	-7.807.239	519.988	31.163.530	-2.805.169

Net Defter Değeri **167.766.229** **90.611.369** **253.174.084**

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Maddi duran varlıkların sigorta tutarı 199.415.590 TL'dir. (31.12.2019 - 199.415.590 TL)

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

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

Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen 30 Aralık 2019 tarihli ekspertiz raporuna göre tesis, makine ve cihazların değeri 39.950.389 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, binalar için Maliyet yöntemi, arsalar, yeraltı yerüstü düzenleri, tesis, makine ve cihazlar için maliyet yöntemi kullanılmıştır.)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	407.827	-	-	407.827
Haklar amortismanı	-277.235	-77.691	-	-354.926
Net Defter Değeri	130.592	-77.691	-	52.901

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

17. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
İzin karşılıkları	199.280	517.424
Dava karşılıkları	417.389	544.038
Toplam	616.669	1.061.462

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	9.963.654	4.134.196
Toplam	9.963.654	4.134.196

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %14,6 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 17,3 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;

	31.12.2020	31.12.2019
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	14,6%	7,0%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	17,3%	11,5%
Kıdem tazminatı tavanı	7.117	6.380

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı kıdem tazminatı	4.134.196	2.693.862
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-83.186	-227.613
Cari hizmet maliyeti	1.378.808	1.054.598
Faiz maliyeti	394.431	145.414
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	4.139.405	467.935
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	9.963.654	4.134.196

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

18. TÜREV ARAÇLAR

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2020	31.12.2019
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	3.654.395	1.738.245
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	3.654.395	1.738.245
	31.12.2020	31.12.2019
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Koşullu Yükümlülükler	31.12.2020	31.12.2019
Verilen teminat mektupları	3.654.395	1.738.245
Toplam TL Karşılığı	3.654.395	1.738.245

Koşullu Varlıklar	31.12.2020	31.12.2019
Alınan teminat mektupları	275.000	275.000
Toplam TL Karşılığı	275.000	275.000

20. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.12.2020		31.12.2019	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Abud Abdo	9,37	1.968.722	9,68	2.033.722
Toni Abdo	9,00	1.890.722	9,74	2.045.722
Nuhat Altuğ	8,14	1.708.471	8,45	1.774.573
Velit Gazel	4,70	987.161	8,78	1.843.573
Cihat Gazel	6,35	1.333.001	8,73	1.833.075
Gazi Huri	9,39	1.971.809	9,63	2.021.809
Kristian Huri	9,39	1.971.833	9,39	1.971.833
Diğer	43,66	9.168.281	35,60	7.475.693
Toplam	100	21.000.000	100	21.000.000

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

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

21. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Hisse senetleri ihraç primleri	349.247	349.247
Toplam	349.247	349.247

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Diğ er kapsamlı gelir (giderlerin) detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Maddi duran varlık değer artışları	233.174.172	233.565.086
Aktüeryal kazanç / zararlar	-4.112.965	-720.119
Toplam	229.061.207	232.844.967

23. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Yabancı para çevrim farkları	4.671.579	3.990.339
Toplam	4.671.579	3.990.339

24. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	4.931.370	4.492.005
İştirak Satış Kazancı İstisnası (*)	18.057.532	18.057.532
Toplam	22.988.902	22.549.537

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 düşölür. TTK'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğ er kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir

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

25. GEÇMİŞ YIL KARLARI ZARARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Geçmiş yıllar karları veya zararları	22.189.379	17.726.176
TFRS Düzeltmeleri	4.801.586	-15.138.014
Toplam	26.990.965	2.588.162

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

26. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Açılış	150.305	136.719
Diğer İlaveler (Azalışlar)	46.792	14.098
Dönem karından alınan pay	-25.306	-512
Toplam	171.791	150.305

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Yurtiçi satışlar	20.508.195	15.191.506
Yurtdışı satışlar	224.022.572	197.164.370
Toplam	244.530.767	212.355.876
Satılan mamul maliyeti (-)	-185.035.014	-187.817.944
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-8.814.446	-4.108.917
Toplam	-193.849.460	-191.926.861
BRÜT KAR/ZARAR	50.681.307	20.429.015

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 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;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Amortisman Giderleri	-6.400.063	-5.634.825
Personel Giderleri	-5.250.574	-4.714.157
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-1.321.497	-852.917
Bakım Onarım Giderleri	-727.769	-514.390
Danışmanlık Giderleri	-708.489	-657.307
Sigorta Giderleri	-590.161	-175.992
Atık toplama giderleri	-350.304	-
Akaryakıt Giderleri	-333.057	-446.826
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-247.730	-183.223
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-240.797	-235.374
Vergi Resim ve Harçlar	-214.814	-277.687
Haberleşme Giderleri	-203.939	-156.903
Sağlık Giderleri	-173.418	-37.187
Temsil ve Ağırılama Giderleri	-157.661	-364.841
Kira Giderleri	-143.038	-228.812
Halka Arz İşlem Giderleri	-133.152	-109.961
Nakliye ve Kargo Giderleri	-126.706	-128.148
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-122.450	-99.821
Taşeron Giderleri	-118.031	-23.773
Seyahat Giderleri	-111.128	-241.773
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	-105.208	-63.129
Aidat Giderleri	-103.257	-59.702
Taşıma Giderleri	-99.200	-165.985
Demirbaş Giderleri	-92.578	-165.959
Büro Giderleri	-82.923	-125.661
Kırtasiye Giderleri	-59.869	-
İlan Reklam Giderleri	-3.182	-20.373
Diğer Giderler	-2.021.476	-1.158.562
Toplam	-20.242.471	-16.843.288

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 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;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Tanıtım Giderleri	-5.525.205	-6.019.237
Komisyon Giderleri	-1.027.136	-1.014.240
Fuar Giderleri	-493.303	-535.115
Kargo Giderleri	-488.127	-562.943
Seyahat Giderleri	-317.360	-440.331
Birlik ve Oda Giderleri	-245.208	-245.526
Nakliye ve Navlun Giderleri	-182.711	-151.663
Gümrük ve Liman Giderleri	-174.058	-64.945
Diğer Giderler	-195	-5.024
Personel Giderleri	-	-11.341
Toplam	-8.453.303	-9.050.365

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Kur farkı gelirleri	21.544.549	14.084.210
Vade farkı gelirleri	8.539.853	5.651.291
Sosyal güvenlik prim indirim gelirleri	2.895.682	2.708.081
Ertelenmiş finansman gelirleri	2.533.554	1.382.399
Konusu kalmayan karşılıklar	1.784.299	1.026.941
Promosyon gelirleri	1.355.932	-
Fiyat farkı gelirleri	131.350	262.568
İskonto gelirleri	76.954	53.313
Yatırım Teşvik gelirleri	21.127	112.939
Reklamasyon gelirleri	18.858	142.715
Fuar Destekleme gelirleri	6.908	187.780
Su kullanım bedeli gelirleri	-	3.360
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	-	418.598
Muhtelif gelirler	1.470.095	4.171.355
Toplam	40.379.161	30.205.550

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-50.133	-14.418
Kur farkı giderleri	-17.992.365	-4.496.742
Ertelenmiş finansman giderleri	-1.793.235	-813.250
Vade farkı giderleri	-6.505.994	-4.118.965
Tarımsal sulama enerji giderleri	-83.605	-84.848
Dava karşılık giderleri	-57.770	-160.241
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri	-460.197	-439.341
Muhtelif giderler	-351.983	-939.153
Toplam	-27.295.282	-11.066.958

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Faiz Gelirleri	19.638	12.820
Sabit Kıymet Satış Karı	119.276	171.366
Kira Gelirleri	294.697	296.450
Temettü Gelirleri	-	132.200
Menkul Kıymet Satış Karları	-	360.218
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	-	12.528.568
Toplam	433.611	13.501.622

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Sabit Kıymet Satış Zararları	-143.962	-13.965
Toplam	-143.962	-13.965

32. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Kur Farkı Gelirleri	8.562.017	10.513.182
Toplam	8.562.017	10.513.182

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Kur Farkı Giderleri	-25.620.336	-21.388.564
Faiz Giderleri	-1.055.199	-2.710.837
Banka Komisyonları	-401.274	-540.750
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-394.431	-
Teminat Mektubu Komisyonları	-52.928	-53.309
Toplam	-27.524.168	-24.693.460

33. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Dönem net kar / zarar	16.343.067	28.630.035
Hisse sayısı	21.000.000	21.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	0,78	1,36

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	31.12.2020	31.12.2019
Ticari alacak/Siretex SAS	173.468	636.783
Ticari alacak/Universal Tekstil A.Ş.	2.542.927	962.066
Ticari alacak/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	39.150
Ticari alacak/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	1.955	-
Ticari borç/Hateks Yapı A.Ş.	-19.571	-63.475
Ticari borç/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-	-18.836
Ticari borç/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	-39.268
Diğer borç/Andre Maziği	-49	-49
Diğer borç/Mevlûde İnan	-5	-5
Net Alacak (Borç)	2.698.725	1.516.366

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2020	1.01.2019
Gelir - Gider	31.12.2020	31.12.2019
Mal ve hizmet satışları/Siretex SAS	5.324.720	6.516.264
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	1.457.942	162.224
Mal ve hizmet satışları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	20.708	10.375
Mal ve hizmet alımları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	13.079	181.304
Mal ve hizmet satışları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	172.055
YAG alımlar/Hateks Yapı A.Ş.	-	568.480
Net	6.816.449	6.111.134
	1.01.2020	1.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-1.373.500	-1.438.046
Toplam	-1.373.500	-1.438.046

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 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 5'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 27'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, diğer yedekler, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, yabancı para çevrim farkları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

Grup'un net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir

	31.12.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	155.875.822	126.485.515
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	-13.027.510	-5.493.118
Net Borç	142.848.312	120.992.397
Toplam Özkaynak	321.576.758	312.102.592
Borç/ Özsermaye Oranı	% 44	% 39

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kredi Riski

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.716.395	68.503.888	1.955	2.039.684	12.852.799	174.711
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.716.395	68.503.888	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.716.395	68.503.888	1.955	2.039.684	12.852.799	174.711
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)	-	245.270	40.532.929	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-245.270	-40.532.929	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Likidite Riski

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2020						
	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	71.909.344	71.752.571	-	67.083.789	4.668.782	0
Finansal Borçlar	71.909.344	71.752.571	-	67.083.789	4.668.782	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	66.903.684	69.178.693	57.500.694	985.961	728.384	9.963.654
Ticari Borçlar	47.878.519	50.153.528	49.784.236	369.292	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.119.323	1.119.323	1.119.323	-	-	-
Diğer Borçlar	774.054	774.054	50.420	-	723.634	-
Ertelenmiş Gelirler	4.750	4.750	-	-	4.750	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.608.814	4.608.814	4.608.814	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	616.669	616.669	-	616.669	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.937.901	1.937.901	1.937.901	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	9.963.654	9.963.654	-	-	-	9.963.654

31.12.2019						
	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	51.293.676	51.293.677	372.196	50.396.403	525.078	-
Finansal Borçlar	51.293.676	51.293.677	372.196	50.396.403	525.078	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	53.006.813	54.203.003	45.815.809	3.524.614	728.384	4.134.196
Ticari Borçlar	43.487.652	43.912.256	41.449.104	2.463.152	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.194.608	1.194.608	1.194.608	-	-	-
Diğer Borçlar	752.500	1.524.086	800.452	-	723.634	-
Ertelenmiş Gelirler	4.750	4.750	-	-	4.750	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	694.296	694.296	694.296	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	1.061.462	1.061.462	-	1.061.462	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.677.349	1.677.349	1.677.349	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.134.196	4.134.196	-	-	-	4.134.196

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kur Riski

31.12.2020	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	60.226.089	3.241.478	3.449.555	538.906
2a. Parasal Finansal Varlıklar	11.988.503	497.001	915.720	9.207
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	69.221	7.263	1.766	-
4. Dönen Varlıklar	72.283.813	3.745.742	4.367.041	548.113
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	72.283.813	3.745.742	4.367.041	548.113
10. Ticari Borçlar	22.735.350	2.785.218	253.775	450
11. Finansal Yükümlülükler	54.361.954	-	6.034.920	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	77.097.304	2.785.218	6.288.695	450
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	77.097.304	2.785.218	6.288.695	450
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	-4.813.491	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-4.882.712	953.261	-1.923.420	547.663

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2019	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	35.170.926	734.944	4.345.282	245.159
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.330.543	80.049	728.946	914
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	30.184	3.552	1.366	
4. Dönen Varlıklar	40.531.653	818.545	5.075.594	246.073
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	4.682.184	788.220	-	-
8. Duran Varlıklar	4.682.184	788.220	-	-
9. Toplam Varlıklar	45.213.837	1.606.765	5.075.594	246.073
10. Ticari Borçlar	17.165.063	2.405.426	432.495	-
11. Finansal Yükümlülükler	50.932.689		7.658.360	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlükler	0	0	0	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	68.097.752	2.405.426	8.090.855	-
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	68.097.752	2.405.426	8.090.855	-
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	-22.883.915	-798.661	-3.015.261	246.073
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-27.596.283	-1.590.433	-3.016.627	246.073

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kur Riski Duyarlılık Analizi

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

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

31.12.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	699.741	-699.741
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	699.741	-699.741
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-1.732.597	1.732.597
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-1.732.597	1.732.597
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	544.585	-544.585
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	544.585	-544.585
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	-488.271	488.271

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Faiz Oranı Riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.12.2020	31.12.2019
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		71.203.918	49.737.512
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

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