

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	6-58

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	31.03.2025	31.12.2024
	No		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	93.992.861	82.131.967
Ticari alacaklar	[6]	226.620.438	170.716.274
• ilişkili taraflar	[6]	252.605	11.946.247
• ilişkili olmayan taraflar		226.367.833	158.770.027
Diğer alacaklar	[8]	30.220.480	28.377.866
Stoklar	[9]	680.956.590	672.963.046
Peşin ödenmiş giderler	[10]	65.411.860	63.387.049
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[11]	10.849.428	356.312
Diğer dönen varlıklar		122.526.674	145.357.078
Ara Toplam		1.230.578.331	1.163.289.592
Toplam Dönen Varlıklar		1.230.578.331	1.163.289.592
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	118.647.662	118.647.662
Maddi duran varlıklar	[14]	1.921.345.529	1.925.186.106
Maddi olmayan duran varlıklar	[15]	19.256	48.140
Toplam Duran Varlıklar		2.040.012.447	2.043.881.908
TOPLAM VARLIKLAR		3.270.590.778	3.207.171.500

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

*(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***KAYNAKLAR****Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	242.603.408	113.764.240
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	585.885.902	744.991.179
Diğer finansal yükümlülükler		1.778.820	6.101.009
Ticari borçlar	[6]	299.375.882	304.094.404
• İlişkili taraflar		-	132.586
• İlişkili olmayan taraflar		299.375.882	303.961.818
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	105.621.650	108.385.063
Diğer borçlar	[8]	16.799.073	15.902.599
• İlişkili taraflar		15.709.082	14.685.569
• İlişkili olmayan taraflar		1.089.991	1.217.030
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[11]	3.805.670	9.490.890
Kısa vadeli karşılıklar		12.811.920	3.620.153
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		52.551.626	44.436.229
Ara Toplam		1.321.233.951	1.350.785.766

Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler**1.321.233.951** **1.350.785.766****Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	185.454.053	153.784.538
Uzun vadeli karşılıklar		51.329.659	63.758.490
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[11]	80.447.066	34.210.099
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		317.230.778	251.753.127

TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER**1.638.464.729** **1.602.538.893****Özkaynaklar****Ana ortaklığa ait özkaynaklar****1.631.000.954** **1.604.348.793**

Ödenmiş sermaye	[18]	63.000.000	63.000.000
Sermaye düzeltme farkları		566.494.843	566.494.843
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	5.651.227	5.651.227
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		73.462.563	62.227.904
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	55.918.433	59.181.680
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	283.527.580	283.527.580
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	575.348.737	773.221.189
Net dönem karı veya zararı	[24]	7.597.571	-208.955.630

Kontrol gücü olmayan paylar**1.125.095** **283.814****TOPLAM ÖZKAYNAKLAR****1.632.126.049** **1.604.632.607****TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR****3.270.590.778** **3.207.171.500**

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 31.03.2025 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kâr veya Zarar Tablosu	Dipnot	1.01.2025	1.01.2024
	No	31.03.2025	31.03.2024
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	[25]	231.431.291	227.258.809
Satışların maliyeti	[25]	-287.403.910	-218.104.881
BRÜT KAR/ZARAR		-55.972.619	9.153.928
Genel yönetim giderleri	[26]	-59.497.215	-41.516.331
Pazarlama giderleri	[27]	-9.112.714	-20.292.061
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	68.645.799	86.241.261
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-33.399.387	-45.828.845
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-89.336.136	-12.242.048
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	11.421.780	1.017.677
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		-77.914.356	-11.224.371
Finansman gelirleri	[30]	6.295.285	9.394.687
Finansman giderleri	[30]	-36.293.751	-87.867.424
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	[31]	158.061.628	8.227.310
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		50.148.806	-81.469.798
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-42.492.080	-41.796.482
• Dönem vergi gideri/geliri	[11]	-	-21.388
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	[11]	-42.492.080	-41.775.094
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		7.656.726	-123.266.280
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI			
DÖNEM KARI/ZARARI		7.656.726	-123.266.280
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		7.656.726	-123.266.280
Kontrol gücü olmayan paylar		59.155	-73.684
Ana ortaklık payları		7.597.571	-123.192.596
Pay Başına Kazanç		0,12	-1,96
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,12	-1,96
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		11.234.659	9.335.891
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[20]	-	-14.310.728
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[20]	14.979.546	27.915.500
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-3.744.887	-4.268.881
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[20]	-3.744.887	-4.268.881
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-3.728.923	-1.958.525
Yabancı Para Çevrim Farkları	[20]	-3.728.923	-1.958.525
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-3.728.923	-1.958.525
Diğer Kapsamlı Gelir		7.505.736	7.377.366
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		15.162.462	-115.888.914

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 31.03.2025 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	1.01.2025	1.01.2024
NakitAkımTablosu(Endirekt)		31.03.2025	31.03.2024
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		40.212.736	99.376.410
Dönem Karı/Zararı		7.597.571	-123.192.596
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		7.597.571	-123.192.596
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		64.841.250	55.979.836
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[14,15]	21.779.109	14.730.733
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-1.525.673	-2.514.735
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-1.525.673	-2.385.389
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	-129.346
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[16]	12.091.669	-3.632.344
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		12.091.669	-3.632.344
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[6]	-7.573.969	-834.526
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-7.573.969,00	-834.526
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[11]	42.492.080	50.143.146
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		-2.421.966	-1.912.438
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-35.677.851	120.443.965
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	-52.645.686	15.207.798
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		11.693.642	-2.462.436
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-64.339.328	17.670.234
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	-1.759.096	-11.455.613
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-1.759.096	-11.455.613
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-7.993.544	35.624.255
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[10]	-2.024.811	359.260
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-132.586	905.775
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		-132.586	905.775
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		108.785	26.284.053
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		108.785	26.284.053
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[12]	28.769.087	53.518.437
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		22.830.404	31.481.371
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		5.938.683	22.037.066
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		36.760.970	53.231.205
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		19.630.102	85.939.388
Vergi iadeleri (ödemeleri)		-16.178.336	-39.794.183
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-17.909.648	-143.432.965
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14,15]	-17.909.648	-143.432.965
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-17.909.648	-143.432.965
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-1.895.270	-25.590.697
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	160.508.683	418.008.743
• Kredilerden nakit girişleri		160.508.683	416.756.492
• Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri		-	1.252.251
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-163.427.466	-442.121.080
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-159.105.277	-442.121.080
• Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları		-4.322.189	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		1.023.513	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		-	-1.478.360
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		20.407.818	-69.647.252
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		20.407.818	-69.647.252
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	82.131.967	266.182.635
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-8.546.924	-95.534.290
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	93.992.861	101.001.093

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2025 – 31.03.2025 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Özel fonlar	Geçmiş Yıllar Kar Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları						
1.01.2024	63.000.000	566.494.843	5.651.227	88.612.317	-32.152.848	69.269.947	88.129.000	200.165.796	1.011.513.941	-242.006.586	1.818.677.637	1.197.711	1.819.875.348
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-242.006.586	242.006.586	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	16.727.316	-1.765.439	-	-	-	-123.192.596	-108.230.719	-146.999	-108.377.718
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-123.192.596	-123.192.596	-146.999	-123.339.595
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	16.727.316	-1.765.439	-	-	-	-	14.961.877	-	14.961.877
31.03.2024	63.000.000	566.494.843	5.651.227	88.612.317	-15.425.532	67.504.508	88.129.000	200.165.796	769.507.355	-123.192.596	1.710.446.918	1.050.712	1.711.497.630
1.01.2025	63.000.000	566.494.843	5.651.227	82.504.980	-20.277.076	59.181.680	88.129.001	195.398.579	773.221.189	-208.955.630	1.604.348.793	283.814	1.604.632.607
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-197.872.452	208.955.630	11.083.178	-	11.083.178
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	11.234.659	-3.263.247	-	-	-	7.597.571	15.568.983	841.281	16.410.264
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.597.571	7.597.571	841.281	8.438.852
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	11.234.659	-3.263.247	-	-	-	-	7.971.412	-	7.971.412
31.03.2025	63.000.000	566.494.843	5.651.227	82.504.980	-9.042.417	55.918.433	88.129.001	195.398.579	575.348.737	7.597.571	1.631.000.954	1.125.095	1.632.126.049

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 1 Aralık 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 532 kişidir (31 Aralık 2024 – 416 kişi).

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

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

Hatex Invest: 2022 yılında Fransa'da kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu her türlü tekstil ürünlerini almak satmak ve aracı olmaktır.

İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

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

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.03.2025		31.12.2024	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Abud Abdo	9,09	5.726.167	9,09	5.726.167
Toni Abdo	8,43	5.312.167	8,43	5.312.167
Gazi Huri	8,82	5.555.427	8,82	5.555.427
Kristian Huri	9,39	5.915.499	9,39	5.915.499
Diğer	64,27	40.490.740	64,27	40.490.740
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar:

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

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığı doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	31.03.2025		31.12.2024	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	31.03.2025		31.12.2024	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Hatex Invest	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	100	0	100	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.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

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

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

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024		
Kur	Alış	Satış	Alış	Satış
EUR	40,7019	40,7753	36,7362	36,8024

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 12 Mayıs .2025 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

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemlere ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına (TMS 29) göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
1.12.2022	1.128,45	2,62
1.12.2023	1.859,38	1,59
1.12.2024	2.684,55	1,10
1.03.2025	2954,69	1,00

Şirket'in TFRS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibarıyla aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibarıyla endekslenerek düzeltilirler.

Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazan-kayıbı hesabına kaydedilmiştir

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.1. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılıyorsa veya
- 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:

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat

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

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

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

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

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

2.3.1 Stoklar

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.2 Hazır Değerler

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

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

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

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

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

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

2.3.3 Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.3.4 Şüpheli Alacak Karşılığı

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

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

2.3.5 Maddi Duran Varlıklar

Grup'un, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

dönemden fazla kullanımı öngörülen binalar, arsalar ve tesis makine ve cihazlar dışındaki fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

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.

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 değer defter değerinden 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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

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

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

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

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

2.3.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

2.3.7 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 olduğu 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, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

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

2.3.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki 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.

2.3.9 Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

yeniden değerlendirilmenin 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, öz itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2.3.10 Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.11 İlişkili Taraflar

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

2.3.12 Finansal Varlıklar

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

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

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 **itbaren**, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

2.3.13 Finansal Yükümlülükler

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

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- 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.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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).

2.3.14 Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

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

2.3.15 Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.16 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

2.3.17 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.18 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, 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.

2.3.19 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.

2.3.20 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar:

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

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

2.3.21 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

2.3.22 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.23 Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %25’dir. Bilanço tarihi itibarıyla %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile bu oran %25’ çikartılmıştır.

Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

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

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

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

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

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

2.3.24 Ertelenen Vergiler

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

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, 2023 dönemi ve sonrasındaki dönemlerde ise %25 oranını esas almıştır.

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.25 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

Tanımlanan katkı planları:

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

2.3.26 Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

2.3.27 Temettüleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.28 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

01.01.2025-31.03.2025	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	219.425.959	8.248.333	3.756.999	231.431.291
Satışların maliyeti	-276.486.512	-7.160.399	-3.756.999	-287.403.910
BRÜT KAR/ZARAR	-57.060.553	1.087.934	-	-55.972.619
Genel yönetim giderleri	-57.899.431	-1.597.784	-	-59.497.215
Pazarlama giderleri	-9.112.714	-	-	-9.112.714
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	68.645.723	76	-	68.645.799
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-33.396.493	-2.894	-	-33.399.387
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-88.823.468	-512.668	-	-89.336.136
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	37.500	11.384.280	-	11.421.780
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	-88.785.968	10.871.612	-	-77.914.356
Finansman gelirleri	6.295.285	-	-	6.295.285
Finansman giderleri	-36.292.039	-1.712	-	-36.293.751
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	173.083.054	-667.628	-14.230.695	158.184.731
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	54.300.332	10.202.272	-	50.271.909
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-42.492.080	-	-	-42.492.080
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-	-	-
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-42.492.080	-	-	-42.492.080
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	11.808.252	10.202.272	-	7.779.829
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	11.808.252	10.202.272	-	7.779.829

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

01.01.2024-31.03.2024	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	218.829.831	12.956.439	-3.278.302	228.507.968
Satışların maliyeti	-211.303.497	-11.328.845	3.278.302	-219.354.040
BRÜT KAR/ZARAR	7.526.334	1.627.594	-	9.153.928
Genel yönetim giderleri	-39.171.737	-2.344.594		-41.516.331
Pazarlama giderleri	-20.292.061	-		-20.292.061
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	86.241.261	-	-	86.241.261
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-45.825.789	-3.056	-	-45.828.845
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-11.521.992	-720.056	-	-12.242.048
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	775.696	241.981	-	1.017.677
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	-10.746.296	-478.075	-	-11.224.371
Finansman gelirleri	9.394.687	-	-	9.394.687
Finansman giderleri	-87.848.393	-19.031	-	-87.867.424
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	14.235.402	-982.436	-3.639.481	9.613.485
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-74.964.600	-1.479.542	-	-80.083.623
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-41.775.094	-21.388	-	-41.796.482
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-21.388	-	-21.388
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-41.775.094	-	-	-41.775.094
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-116.739.694	-1.500.930	-	-121.880.105
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-116.739.694	-1.500.930	-	-121.880.105

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Kasa	151.956	6.518
Bankalar	93.840.905	82.125.449
Toplam	93.992.861	82.131.967

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
TL	76.701.895	73.155.068
USD	1.728.029	712.273
EUR	15.536.839	8.246.994
GBP	13.708	5.193
CHF	12.390	12.439
Toplam	93.992.861	82.131.967

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Banka kredileri (Kısa vadeli)	242.603.408	113.764.240
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	585.885.902	744.991.179
Banka kredileri (Uzun vadeli)	185.454.053	153.784.538
Diğer mali borçlar	1.778.820	6.101.009
Toplam	1.015.722.183	1.018.640.966

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
TL krediler	170.494.382	276.299.476
Euro krediler	845.227.801	742.341.490
Toplam	1.015.722.183	1.018.640.966

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Borçlanmalar	1.140.106.945	1.175.752.107
0-3 ay	338.231.953	156.639.222
3-12 ay	569.682.627	849.509.961
1-5 yıl	232.192.365	169.602.924
Toplam	1.140.106.945	1.175.752.107

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Alıcılar	238.678.076	172.896.593
Alıcılar [İlişkili taraf]	252.605	11.946.247
Alacak senetleri reeskontu (-)	-12.310.243	-14.126.566
Şüpheli ticari alacaklar	14.331.600	15.773.755
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-14.331.600	-15.773.755
Toplam	226.620.438	170.716.274

İlişkili taraflara ilişkin detay Dipnot-34'te yer almaktadır.

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Dönem başı bakiyesi	14.235.010	14.535.294
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller		-480.284
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	96.590	180.000
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	1.538.745
Şüpheli alacaklar	14.331.600	15.773.755
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	14.331.600	15.773.755

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Usd alacaklar	88.531.920	38.265.103
Euro alacaklar	118.114.270	116.346.571
Gbp alacaklar	1.740.076	1.245.937
Toplam	208.386.266	155.857.611

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
0-3 ay	238.930.681	184.842.840
Toplam	238.930.681	184.842.840

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Satıcılar	155.335.562	148.080.633
Borç senetleri	12.039.365	2.344.281
Borç senetleri reeskontu (-)	-7.865.706	-2.108.060
Diğer ticari borçlar	132.789.467	152.132.028
Diğer ticari borçlar [ilişkili taraf]	0	132.586
Gider tahakkukları	7.077.194	3.512.936
Toplam	299.375.882	304.094.404

İlişkili taraflara borçların detayı Dipnot-34'te yer almaktadır.

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Usd borçlar	8.643.500	4.594.201
Euro borçlar	1.542.523	2.611.087
Toplam	10.186.024	7.205.288

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
0-3 ay	307.241.588	306.202.464
Toplam	307.241.588	306.202.464

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Personele borçlar	13.867.777	11.239.405
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	91.753.873	97.145.658
Toplam	105.621.650	108.385.063

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Personelden alacaklar	6.107.719	5.781.838
Diğer çeşitli alacaklar	24.047.752	22.531.019
Verilen depozito ve teminatlar	65.009	65.009
Şüpheli diğer alacaklar	773.096	856.614
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-773.096	-856.614
Toplam	30.220.480	28.377.866

	31.03.2025	31.12.2024
Dönem başı bakiyesi	778.296	571.730
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller (*)	-5.200	-
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	-	206.566
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	78.318
Şüpheli alacaklar	773.096	856.614

	31.03.2025	31.12.2024
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	773.096	856.614

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Usd alacaklar	36.029	-
Euro alacaklar	679.974	-
Chf alacaklar	-	207.820
Toplam	716.003	207.820

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Diğer çeşitli borçlar	1.089.991	1.217.030
Ortaklara borçlar	15.709.082	14.685.569
Toplam	16.799.073	15.902.599

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
İlkmadde ve malzeme	190.181.785	116.765.365
Yarı mamuller üretim	50.638.843	62.165.448
Mamuller	437.717.292	491.251.057
Ticari mallar	2.418.670	2.781.176
Toplam	680.956.590	672.963.046

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Gelecek aylara ait giderler	59.312.926	63.387.049
Verilen sipariş avansları	6.098.934	-
Toplam	65.411.860	63.387.049

Gelecek aylara ait giderler kullanılan kredilerin dönem sonu faizlerinden oluşmaktadır.

11. VERGİ

	31.03.2025	31.12.2024
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	10.849.428	356.312
Toplam	10.849.428	356.312

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

kazançlarına uygulanacaktır.

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

Ertelenen Vergi;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları (-)	-	-21.388
Ertelenmiş Vergi	-42.492.080	-59.987.799
- Dönem başı ertelenen vergi	34.210.099	-63.919.436
- Dönem sonu ertelenen vergi	-80.447.066	8.200.518
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-3.744.887	-4.268.881
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	18.212.705
Toplam	-42.492.080	-41.796.482

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

31.03.2025	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/372	11.751.160	2.937.790	-
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/472	51.329.659	12.832.415	-
Şüpheli alacak karşılıkları 129/139	-790.839	197.710	-
Stok değer düşüklüğü	-	-	-
Ertelenmiş faiz giderleri	-12.310.243	3.077.561	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	-7.865.706	-	1.966.427
Dava karşılıkları	249.462	62.366	-
Yatırım indirimi	-	-	-
Duran varlık değerlendirme farkları (*)	12.655.747	-	2.372.952
Duran varlık değerlendirme farkları (**)	333.868.241	-	83.467.060
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	6.981.784	1.745.446	-
Stok düzeltmeleri	151.559.211	-	37.889.803
Kur farkı düzeltmeleri -379	811.298	202.825	-
SGK prim düzeltmeleri	-91.256.296	22.814.074	-
Diğer	-5.515.955	1.378.989	-
Toplam		45.249.176	125.696.242
NET			80.447.066

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

(**) Şirket,, tesis makine cihazlar ve taşıtlarının değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışlarının ve azalışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanılmayacağı varsayımı ile yapmıştır.

Ertelenen vergi oranları olarak %25 ve %18,75 oranları esas alınmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/372	2.210.206	552.551	-
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/472	63.758.490	15.939.622	-
Şüpheli alacak karşılıkları 129/139	-876.143	219.036	-
Ertelenmiş faiz giderleri	14.126.566	3.531.641	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	-2.108.060	-	527.015
Dava karşılıkları	274.565	68.642,00	-
Duran varlık değerlendirme farkları (*)	13.929.265	-	2.611.737
Duran varlık değerlendirme farkları (**)	185.332.367	-	46.333.091
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	1.405.437	351.359	-
Stok düzeltmeleri	125.963.025	-	31.490.756
Kur farkı düzeltmeleri -379	1.135.382	283.845	-
SGK prim düzeltmeleri	97.145.658	24.286.415	-
Diğer	-6.077.555	1.519.389	-
Toplam	496.219.203	46.752.500	80.962.599
	NET		34.210.099

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Devreden kdv	120.723.651	143.970.856
İndirilecek katma değer vergisi	-	-8.046
Diğer katma değer vergisi	1.660.892	1.349.064
Diğer çeşitli dönen varlıklar	142.131	45.204
Toplam	122.526.674	145.357.078

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	6.656.008	44.268.672
Ödenecek diğer yükümlülükler	206.393	167.557
Vadesi geçmiş ertelenmiş taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	45.689.225	-
Toplam	52.551.626	44.436.229

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	118.647.662	118.647.662
Toplam	118.647.662	118.647.662

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Hatay'da bulunan arsa ve binalarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

duran varlığın sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemelerde; Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, yatırım amaçlı gayrimenkullerinden arsalar ve binalar için 31 Aralık 2024 tarihli ekspertiz raporuna yatırım amaçlı gayrimenkulün değeri 107.800.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, "Pazar Yaklaşımı ve Maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.03.2025
Arazi ve arsalar	527.409.771	-	-	-	-	527.409.771
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	22.562.867	-	-	-	-	22.562.867
Binalar	806.941.683	7.793.444	-	-	-	814.735.127
Tesis makine ve cihazlar	590.039.390	9.902.801	-	-	-	599.942.191
Taşıtlar	22.078.591	-	-	-	-	22.078.591
Demirbaşlar	15.129.364	174.379	-	-	-	15.303.743
Diğer maddi duran varlıklar	1.485.424	39.025	-	-	-	1.524.449
Yapılmakta olan yatırımlar	17.367.525	-	-	-	-	17.367.525
Toplam	2.003.014.615	17.909.649	-	-	-	2.020.924.264
Birikmiş Amortisman	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.03.2025
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri amortismanı	-	-303.701	-	-	-	-303.701
Binalar amortismanı	-	-4.921.938	-	-	-	-4.921.938
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı	-68.228.859	-15.565.125	-	-	-	-83.793.984
Taşıtlar amortismanı	-	-689.956	-	-	-	-689.956
Mobilya ve demirbaşlar amortismanı	-9.599.650	-269.506	-	-	-	-9.869.156
Toplam	-77.828.509	-21.750.226	-	-	-	-99.578.735
Net Defter Değeri	1.925.186.106			-		1.921.345.529
	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.12.2024
Arazi ve arsalar	688.338.622	-	-	-160.928.851	-	527.409.771
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	31.161.716	-	-	-8.598.849	-	22.562.867
Binalar	553.211.825	120.400.655	-18.597.553	151.926.756	-	806.941.683
Tesis makine ve cihazlar	305.917.488	276.519.237	-	-	7.602.666	590.039.390
Taşıtlar	36.949.716	-	-811.693	-14.059.432	-	22.078.591
Demirbaşlar	19.308.800	3.419.182	-	-	-7.598.618	15.129.364
Diğer maddi duran varlıklar	1.914.739	-	-429.315	-	-	1.485.424
Yapılmakta olan yatırımlar	970.237	16.397.288	-	-	-	17.367.525
Toplam	1.637.773.143	416.736.362	-19.838.561	-31.660.377	4.048	2.003.014.614
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.12.2024
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri amortismanı	-	-1.697.348	-	1.697.348	-	-
Binalar amortismanı	-	-16.391.537	-	16.391.537	-	-
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı	-27.699.590	-49.722.288	-	-	9.193.019	-68.228.859
Taşıtlar amortismanı	-4.998.268	-4.517.253	109.916	9.405.605	-	-
Mobilya ve demirbaşlar amortismanı	-9.111.665	-947.544	-	-	459.559	-9.599.650
Toplam	-41.809.523	-73.275.970	109.916	27.494.490	9.652.578	-77.828.509
Net Defter Değeri	1.595.963.620			-4.165.887		1.925.186.105

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	31.03.2025
Haklar	3.889.032	-	-	3.889.032
Haklar amortismanı	-3.840.891	-	-28.885	-3.869.776
Net Defter Değeri	48.141	0	-28.885	19.256

	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2024
Haklar	3.889.033	-	-	3.889.033
Haklar amortismanı	-3.725.359	-115.534	-	-3.840.893
Net Defter Değeri	163.674	-115.534	-	48.140

16. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
İzin Karşılıkları	11.751.160	2.210.206
Dava karşılıkları	249.462	318.937
Kur açığına ilişkin karşılıklar	811.298	1.091.010
Toplam	12.811.920	3.620.153

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılığı	51.329.659	63.758.490
Toplam	51.329.659	63.758.490

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %51 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %54 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;

	31.03.2025	31.12.2024
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	51,74%	52,58%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	54,74%	55,58%
Kıdem tazminatı tavanı	46.665	41.828

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Dönem başı kıdem tazminatı	57.929.209	45.239.697
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-	-1.678.584
Cari hizmet maliyeti	2.215.683	8.222.521
Faiz maliyeti	6.164.314	20.532.240
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-14.979.547	-14.386.665
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	5.829.281
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	51.329.659	63.758.490

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.03.2025	31.12.2024
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	283.800.031	297.110.148
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	283.800.031	297.110.148
	31.03.2025	31.12.2024
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%
	31.03.2025	31.12.2024
Koşullu Yükümlülükler	283.800.031	297.110.148
Verilen teminat mektupları	283.800.031	297.110.148
Toplam TL Karşılığı	283.800.031	297.110.148

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025		31.12.2024	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Hissedar				
Abud Abdo	9,09	5.726.167	9,09	5.726.167
Toni Abdo	8,43	5.312.167	8,43	5.312.167
Gazi Huri	8,82	5.555.427	8,82	5.555.427
Kristian Huri	9,39	5.915.499	9,39	5.915.499
Diğer	64,27	40.490.740	64,27	40.490.740
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

	31.03.2025	31.12.2024
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	456.467.693 #	456.467.693
TMS/TFRS farkları	110.027.150 #	110.027.150
Toplam	566.494.843	566.494.843

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 63.000.000 TL olup, her biri 1 krş nominal değerinde, toplam 6.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır. İmtiyazlı pay bulunmamaktadır.

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Hisse senetleri ihraç primleri / Kayıtlı değer	7.159.823	7.159.823
TMS/TFRS farkları	-1.508.596	-1.508.596
Toplam	5.651.227	5.651.227

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir (giderlerin) detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	101.169.510	101.169.510
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-12.056.555	-27.036.101
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-18.664.530	-18.664.530
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) [ertelenen vergi etkisi]	3.014.138	6.759.025
Toplam	73.462.563	62.227.904

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Yabancı para çevrim farkları [kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak]	55.918.433	59.181.680
Toplam	55.918.433	59.181.680

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Yasal yedekler / Kayıtlı değer	66.912.145	66.912.145
TMS/TFRS farkları	112.295.295	112.295.295
Özel fonlar	104.320.140	104.320.140
Toplam	283.527.580	283.527.580

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir

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

23. GEÇMİŞ YIL KARLARI ZARARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Geçmiş yıllar karları veya zararları/Kayıtlı değer	-163.625.940	-175.665.779
TMS/TFRS farkları	738.974.677	948.886.968
Toplam	575.348.737	773.221.189

24. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2025	31.12.2024
Açılış	257.866	753.717
Diğer ilaveler (Azalışlar)	808.074	-382.393
Dönem karından alınan pay	59.155	-87.510
Toplam	1.125.095	283.814

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Yurtiçi satışlar	35.101.025	30.754.973
Yurtdışı satışlar	196.330.266	196.503.836
Toplam	231.431.291	227.258.809
Satılan mamul maliyeti (-)	-280.177.628	-205.959.841
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-7.226.282	-12.145.040
Toplam	-287.403.910	-218.104.881
BRÜT KAR/ZARAR	-55.972.619	9.153.928

26. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Amortisman Giderleri	-21.779.109	-7.349.999
Personel Giderleri	-22.397.843	-10.925.491
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-1.074.251	-716.815
Sigorta Giderleri	-643.650	-643.199
Bakım Onarım Giderleri	-384.677	-3.738.113
Danışmanlık Giderleri	-2.004.766	-1.060.626
Nakliye ve Kargo Giderleri	-1.148.975	-4.750.870
Seyahat Giderleri	-521.596	-654.962
Akaryakıt Giderleri	-601.475	-653.306
Vergi Resim ve Harçlar	-134.643	-367.025
Atık toplama giderleri	-199.522	-43.476
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-232.132	-371.041
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-1.562.757	-1.641.416
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-45.017	-59.809
Demirbaş Giderleri	-36.799	-189.893
Haberleşme Giderleri	-247.602	-259.052
Halka Arz İşlem Giderleri	-144.892	-132.584
Kira Giderleri	-219.631	-418.974
Sağlık Giderleri	-120.988	-188.506
Konaklama giderleri	-514.039	-1.759.810
Aidat Giderleri	-147.913	-63.916
Kırtasiye Giderleri	-99.039	-6.153
Dava ve noter giderleri	-2.283.854	-760.386
Büro Giderleri	-19.988	-33.565
Taşeron Giderleri	-126.461	-254.937
Taşıma Giderleri	-387.439	987.176
Diğer Giderler	-2.418.157	-5.459.583
Toplam	-59.497.215	-41.516.331

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025 31.03.2025	1.01.2024 31.03.2024
Pazarlama giderleri	-1.141.341	-3.159.970
Seyahat Giderleri	-933.132	-3.685.368
Kargo Giderleri	-570.221	-671.408
Birlik ve Oda Giderleri	-239.908	-217.009
Gümrük ve Liman Giderleri	-897.774	-747.501
Nakliye ve Navlun Giderleri	-5.230.179	-7.333.848
Fuar Giderleri	-	-1.982.155
Diğer Giderler	-100.159	-2.494.802
Toplam	-9.112.714	-20.292.061

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025 31.03.2025	1.01.2024 31.03.2024
Kur farkı gelirleri	11.634.252	20.083.908
Vade farkı gelirleri	23.194.356	23.621.508
Konusu kalmayan karşılıklar	5.200	-
Ertelenmiş finansman gelirleri	20.700.715	19.429.500
SGK teşvik gelirleri	1.307.664	-
Banka promosyon gelirleri	2.584.363	20.715.574
Muhtelif gelirler	9.219.249	2.390.771
Toplam	68.645.799	86.241.261

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025 31.03.2025	1.01.2024 31.03.2024
Kur farkı giderleri	-3.760.341	-12.359.562
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	-757.393
Vade farkı giderleri	-12.471.953	-12.723.771
Ertelenmiş finansman giderleri	-14.225.568	-18.938.660
Muhtelif giderler	-2.941.525	-1.049.459
Toplam	-33.399.387	-45.828.845

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	11.421.780	1.017.677
Toplam	11.421.780	1.017.677

30. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Kambiyo karı [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	5.942.077	8.896.469
Faiz gelirleri [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	353.208	498.218
Toplam	6.295.285	9.394.687

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Kambiyo zararları [Nakit ve nakit benzerlerine ait] (-)	-1.554.791	-4.234.315
Faiz Giderleri	-26.927.905	-75.083.562
Banka Komisyonları	-626.194	-828.699
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-6.164.314	-6.957.581
Teminat Mektubu Komisyonları	-1.020.547	-763.267
Toplam	-36.293.751	-87.867.424

31. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / KAYIPLARI

Net parasal pozisyon kazançları/kayıplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Net Parasal Pozisyon Kazançları/kayıpları	31.03.2025	31.03.2024
Stoklar enflasyon düzeltmeleri	37.112.674	-6.305.861
Duran varlık enflasyon düzeltmeleri	185.671.593	241.428.278
Özkaynaklar enflasyon düzeltmeleri	-141.980.990	-174.218.975
Finansal varlıklar enflasyon düzeltmeleri	3.510.191	5.026.263
Ertelenen vergi enflasyon düzeltmeleri	-3.127.745	-
Gelir tablosu enflasyon farkı sınıflandırmaları	90.301.895	2.660.447
Diğer enflasyon düzeltmeleri	1.595.436	135.522
Eliminasyon	-15.005.859	-6.002.590
Toplam	158.077.195	62.723.084

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Dönem net karı veya zararı	7.597.571	-123.192.596
Hisse sayısı	63.000.000	63.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	0,12	-1,96

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.

33. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	31.03.2025	31.12.2024
Ticari alacak/Universal Tekstil A.Ş.	10.436.960	1.485.382
Ticari alacak/Siretex SAS	-	3.401.773
Diğer alacak/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	1.165.218
Ticari alacak/Cotonella	1.621.551	-
Ticari borç/Tutis Turizm Ticaret A.Ş.	-42.242	-
Diğer borç/Hateks Enerji	-	-2.989
Diğer borç/Titus Turizm	-	-1.030.006
Net Alacak (Borç)	12.058.511	5.019.378

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Gelir - Gider		
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	10.809.280	11.604.761
Mal ve hizmet satışları/Cotonella	3.912.688	-
Mal ve hizmet satışları/Siretex SAS	-	4.751.809
Mal ve hizmet alımları/Titus	-913.234	-
Mal ve hizmet alımları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-	-
Mal ve hizmet alımları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	-730.043
Net	13.808.734	15.626.527

	1.01.2025	1.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	2.429.000	1.342.369
Toplam	2.429.000	1.342.369

(*) İlişkili taraf kapsamında olan ve kilit yönetici personel olmayanlar

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

34. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	01.01.2025	01.01.2024
	31.03.2025	31.03.2024
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	63.750	261.016
Toplam	63.750	261.016

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kredi Riski:

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

31.03.2025	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)	2.009.889	183.573.019	74.895	38.386.502	63.857.003	777.401
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	252.605	226.367.833	0	30.220.480	93.840.905	151.956
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.331.600	-	773.096	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-14.331.600	-	-773.096	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2024	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)	2.880.644	128.349.881	-	30.170.051	208.832.081	108.527
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.946.247	158.770.027	-	28.377.866	82.125.449	6.518
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.773.755	-	856.614	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-15.773.755	-	-856.614	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Likidite Riski: Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.03.2025						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.140.106.945	1.140.106.945	338.231.953	569.682.627	232.192.365	-
Finansal Borçlar	1.140.106.945	1.140.106.945	338.231.953	569.682.627	232.192.365	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	454.641.579	454.066.359	406.574.993	3.906.918	-	43.584.448
Ticari Borçlar	293.491.052	293.491.052	293.491.052	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	78.328.126	78.328.126	78.328.126	-	-	-
Diğer Borçlar	575.220	575.220	575.220	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.480.951	4.480.951	4.480.951	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	3.906.918	3.906.918	-	3.906.918	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.274.864	30.274.864	30.274.864	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	43.584.448	43.584.448	-	-	-	43.584.448

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2024						
	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	534.919.794	660.809.717	-	579.879.189	80.930.528	-
Finansal Borçlar	534.919.794	660.809.717	-	579.879.189	80.930.528	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	324.722.633	331.247.857	267.998.577	6.819.730	-	56.429.550
Ticari Borçlar	177.576.209	184.101.433	184.101.433	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	51.112.656	51.112.656	51.112.656	-	-	-
Diğer Borçlar	346.045	346.045	346.045	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	-	-	-	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.694.115	5.694.115	5.694.115	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	6.819.730	6.819.730	-	6.819.730	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26.744.328	26.744.328	26.744.328	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	56.429.550	56.429.550	-	-	-	56.429.550

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur Riski

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

31.03.2025	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	208.386.266	2.344.248	2.901.935	35.660	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar	17.290.966	45.757	381.723	281	290
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	712.283	-	17.500	-	-
4. Dönen Varlıklar	226.389.515	2.390.004	3.301.158	35.941	290
9. Toplam Varlıklar	226.389.515	2.390.004	3.301.158	35.941	290
10. Ticari Borçlar	10.486.292	232.422	41.982	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	845.227.801	-	20.766.298	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlükler	30.347.874	576.956	210.280	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	886.061.967	809.378	21.018.560	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	886.061.967	809.378	21.018.560	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-629.324.578	2.157.582	-17.524.622	35.941	290

31.12.2024	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	155.897.232	987.035	2.876.999	25.585	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.976.542	18.373	203.930	107	290
3. Diğer	1.010.822	-	25.000	-	-
4. Dönen Varlıklar	165.884.596	4.247.887	5.083.340	411.991	290
9. Toplam Varlıklar	165.884.596	4.247.887	5.083.340	411.991	290
10. Ticari Borçlar	40.431.244	695.359	332.159	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	742.206.126	-	18.356.500	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	782.637.370	695.359	18.688.659	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	782.637.370	695.359	18.688.659	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-616.752.774	3.616.404	1.528.161	405.701	6.736

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur Riski Duyarlılık Analizi

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

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

31.03.2025	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8.148.239	-8.148.239
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.148.239	-8.148.239
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-71.328.542	71.328.542
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-71.328.542	71.328.542
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	175.378	-175.378
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	175.378	-175.378
TOPLAM	-63.004.925	63.004.925

31.12.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	12.781.748	-12.781.748
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	12.781.748	-12.781.748
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	5.624.001	-5.624.001
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	5.624.001	-5.624.001
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	1.802.844	-1.802.844
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	1.802.844	-1.802.844
TOPLAM	20.208.592	-20.208.592

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.03.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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			
		31.03.2025	31.12.2024
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		1.015.722.183	1.018.640.966
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.

35. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.