

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.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.06.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[5]	64.634.404	208.940.608
Ticari alacaklar	[7]	185.582.908	131.230.525
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		2.459.954	2.880.644
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		183.122.954	128.349.881
Diğer alacaklar	[9]	38.461.397	30.170.051
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		74.895	–
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		38.386.502	30.170.051
Stoklar	[10]	396.816.229	381.538.646
Peşin ödenmiş giderler	[11]	132.101.872	93.777.817
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	1.159.686	3.240.520
Diğer dönen varlıklar	[13]	152.093.924	146.668.557
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		152.101.234	146.668.557
Ara Toplam		970.850.420	995.566.724
Toplam Dönen Varlıklar		970.850.420	995.566.724
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[14]	108.070.048	108.070.048
Maddi duran varlıklar	[15]	1.443.832.665	1.252.754.929
Maddi olmayan duran varlıklar	[16]	83.131	128.475
Peşin ödenmiş giderler	[11]	3.427.050	–
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		3.427.050	–
Ertelenmiş vergi varlığı	[12]	72.723.542	50.173.693
Toplam Duran Varlıklar		1.628.136.436	1.411.127.145
TOPLAM VARLIKLAR		2.598.986.856	2.406.693.869

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR**Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	81.831.709	582.133.975
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	528.719.893	24.101.921
• İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		528.719.893	24.101.921
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		528.719.893	24.101.921
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	6.227.312	521.213
• Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		6.227.312	521.213
Ticari borçlar	[7]	282.234.967	177.576.209
• İlişkili taraflara ticari borçlar		4.435.562	306.941
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		277.799.405	177.269.268
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	78.328.126	51.112.656
Diğer borçlar	[9]	575.220	346.045
• İlişkili taraflara diğer borçlar		252	69.550
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		574.968	276.495
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	4.480.951	5.694.115
Kısa vadeli karşılıklar	[17]	3.906.918	6.819.730
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3.141.552	6.254.318
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		765.366	565.412
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	30.274.864	26.744.328
• İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		30.274.864	26.744.328
Ara Toplam		1.016.579.960	875.050.192

Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler**1.016.579.960****875.050.192****Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	149.938.887	46.699.228
Uzun vadeli karşılıklar	[17]	43.584.448	56.429.550
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		43.584.448	56.429.550
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		193.523.335	103.128.778

TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER**1.210.103.295****978.178.970**

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.388.075.794	1.427.630.776
Ödenmiş sermaye	[20]	63.000.000	63.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[20]	431.123.275	431.123.275
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[21]	73.773.761	73.773.761
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[22]	53.971.460	44.317.977
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		53.971.460	44.317.977
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		69.556.421	69.556.421
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-15.584.961	-25.238.444
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[23]	49.954.500	54.438.565
• Yabancı para çevrim farkları		49.954.500	54.438.565
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[24]	226.291.057	226.304.636
• Yasal yedekler		69.170.503	69.184.082
• Diğer kısıtlanmış yedekler		157.120.554	157.120.554
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[25]	534.672.562	730.983.501
Net dönem karı veya zararı		-44.710.821	-196.310.939
Kontrol gücü olmayan paylar	[26]	807.767	884.123
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.388.883.561	1.428.514.899
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.598.986.856	2.406.693.869

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 30.06.2024 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2023	1.04.2024 30.06.2024	1.04.2023 30.06.2023
Hasılat	[27]	342.970.564	485.186.376	164.307.757	235.337.309
Satışların maliyeti	[27]	-340.425.785	-407.116.592	-168.948.372	-174.820.948
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		2.544.779	78.069.784	-4.640.615	60.516.361
BRÜT KAR/ZARAR		2.544.779	78.069.784	-4.640.615	60.516.361
Genel yönetim giderleri	[28]	-48.477.171	-52.253.130	-15.888.841	-29.096.008
Pazarlama giderleri	[29]	-27.891.207	-29.224.775	-11.962.912	-14.054.242
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[30]	96.587.397	255.027.891	28.892.141	62.014.577
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[30]	-40.600.679	-268.442.373	-4.627.233	-87.660.858
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-17.836.881	-16.822.603	-8.227.460	-8.280.170
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[31]	7.887.252	643.497	7.088.424	217.113
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[31]	-1.556	-77.981	-1.556	-70.821
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		-9.951.185	-16.257.087	-1.140.592	-8.133.878
Finansman gelirleri	[32]	10.780.117	19.121.766	3.405.738	17.250.191
Finansman giderleri	[32]	-120.782.330	-35.773.480	-51.810.615	-6.830.787
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		49.486.958	15.003.141	-4.153.508	-153.504.108
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-70.466.440	-17.905.660	-53.698.977	-151.218.582
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[12]	25.767.677	-5.456.019	58.575.912	-10.079.003
• Dönem vergi gideri/geliri		-	-3.685.658	16.789	-3.594.888
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		25.767.677	-1.770.361	58.559.123	-6.484.115
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-44.698.763	-23.361.679	4.876.935	-161.297.585
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI					
DÖNEM KARI/ZARARI		-44.698.763	-23.361.679	4.876.935	-161.297.585
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		-44.698.763	-23.361.679	4.876.935	-161.297.585
Kontrol gücü olmayan paylar		12.058	-32.764	62.024	-8.487
Ana ortaklık payları		-44.710.821	-23.328.915	4.814.911	-161.289.098
Pay Başına Kazanç	[33]	-0,71	-0,37	0,08	-2,56
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		-0,71	-0,37	0,08	-2,56
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		9.653.483	-209.368.004	2.893.431	-119.746.575
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-263.569.850	10.362.296	-147.461.465
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[17]	12.871.311	22.924.513	-7.342.104	18.929.627
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire					
İlişkin Vergiler		-3.217.828	31.277.333	-126.761	8.785.263
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[12]	-3.217.828	31.277.333	-126.761	8.785.263
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		4.484.065,00	-1.082.661	6.243.043	-1.440.815
Yabancı Para Çevrim Farkları		4.484.065,00	-1.082.661	6.243.043	-1.440.815
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		4.484.065,00	-1.082.661	6.243.043	-1.440.815
Diğer Kapsamlı Gelir		14.137.548	-210.450.665	9.136.474	-121.187.390
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-30.561.215	-233.812.344	14.013.409	-282.484.975
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		12.058	63.210	-37.908	38.933
Ana ortaklık payları		-30.573.273	-233.875.554	14.051.317	-282.523.908

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 30.06.2024 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NakitAkımTablosu(Endirekt)	Dipnot No	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2024
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		91.303.363	170.390.279
Dönem Karı/Zararı		-44.710.821	-23.328.915
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		-44.710.821	-23.328.915
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-16.206.407	75.324.235
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[15,16]	25.795.141	12.486.104
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-6.479.361	14.431.996
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-1.841.508	-4.772.303
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-153.788	118.003
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[17]	-2.886.603	2.042.024
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-3.086.557	2.423.177
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		199.954	-381.153
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[7]	-6.867.907	7.586.943
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		1.269.139	-
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-8.137.046	7.586.943
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	-25.767.677	38.777.168
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		18.186.194	250.642.725
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-42.637.835	35.242.003
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		420.690	-115.532
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-43.058.525	35.357.535
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-10.027.340	12.956.413
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-74.895	2.059
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-9.952.445	12.954.354
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[10]	-15.123.795	105.382.245
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		-38.324.055	-53.143.938
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	103.320.321	143.209.238
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		4.059.323	253.329
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		99.260.998	142.955.909
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		27.215.470	43.466.266
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[13]	298.473	-2.750.948
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		298.473	-2.750.948
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		-3.427.050	2.226.102
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-3.107.995	-35.944.656
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		-5.425.367	-33.301.170
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		2.317.372	-2.643.486
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-42.731.034	302.638.045
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		131.953.563	-149.006.838
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[12]	2.080.834	16.759.072
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-209.369.269	-39.667.564
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[15,16]	637.139	323.925
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		637.139	323.925
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[15,16]	-210.006.408	-39.991.489
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-210.006.408	-39.991.489
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		113.261.464	-57.223.939
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[6]	504.617.972	-242.139
• Kredilerden nakit girişleri		504.617.972	-242.139
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-391.356.508	-56.981.800
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-391.356.508	-56.981.800
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-4.804.442	73.498.776
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-4.804.442	73.498.776
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	208.940.608	86.797.247
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-139.501.762	-37.609.558
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	64.634.404	122.686.465

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 30.06.2024 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak													
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay İhraç Primleri	Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Özel fonlar	Geçmiş Yıllar Kar Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları								
1.01.2023	63.000.000	431.123.275	73.773.763	-15.230.611	-16.605.516	32.491.396	66.848.340	-	802.235.211	-71.251.710	1.366.384.148	727.381	1.367.111.529	
Transferler	-	-	-	-	-	-	2.300.774	-	-71.251.710	71.251.710	2.300.774	-	2.300.774	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-231.209.856	17.364.727	19.086.296	-	-	-	-23.328.915	-218.087.748	276.048	-217.811.700	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-23.328.915	-23.328.915	276.048	-23.052.867	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-231.209.856	17.364.727	19.086.296	-	-	-	-	-194.758.833	-	-194.758.833	
30.06.2023	63.000.000	431.123.275	73.773.763	-246.440.467	759.211	51.577.692	69.149.114	-	730.983.501	-23.328.915	1.150.597.174	1.003.429	1.151.600.603	
1.01.2024	63.000.000	431.123.275	73.773.761	69.556.421	-25.238.444	54.438.565	69.184.082	157.120.554	730.983.501	-196.310.939	1.427.630.776	884.123	1.428.514.899	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-13.579	-	-196.310.939	196.310.939	-13.579	-	-13.579	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	9.653.483	-4.484.065	-	-	-	-44.710.821	-39.541.403	-76.356	-39.617.759	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-44.710.821	-44.710.821	-76.356	-44.787.177	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	9.653.483	-4.484.065	-	-	-	-	5.169.418	-	5.169.418	
30.06.2024	63.000.000	431.123.275	73.773.761	69.556.421	-15.584.961	49.954.500	69.170.503	157.120.554	534.672.562	-44.710.821	1.388.075.794	807.767	1.388.883.561	

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 674 kişidir (31 Aralık 2021 – 682 kişi).

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

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

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

İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

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

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024		31.12.2023	
	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
Nuhat Altuğ	5,21	3.281.938	5,21	3.281.938
Cihat Gazel	5,28	3.324.004	5,28	3.324.004
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	53,79	33.884.798	53,79	33.884.798
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığı doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.06.2024		31.12.2023	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.06.2024		31.12.2023	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Hatex Invest	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	100	0	0	0

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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)'dır.

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

Grup'un yüksek enflasyonlu bir ekonomi olmayan Fransa'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Euro'dur (EUR). Bu şirket Euro cinsinden Grup'a raporlama yapmakta olup bilanço kalemleri bilanço tarihindeki Euro kuruyula; gelir ve giderler ile nakit akımları ise dönem ortalama Euro kuruyula çevrilmiştir. Bu çevrimden doğan çevirim karı/zararı, öz kaynağın 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:

	30.06.2024		30.06.2023	
Para Birimi	Dönem Sonu	Ortalama	Dönem Sonu	Ortalama
Euro	35,1284	34,1259	28,1540	21,0891

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 14.03.2023 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in yasal otoriteler sahiptir.

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.6 Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) 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 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 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyon göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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:

<u>Tarih</u>	<u>TÜFE</u>	<u>Düzeltilme Katsayısı</u>
2022	1128,45	2,06
2023	1859,38	1,25
30.06.2024	2.319,29	1,00

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.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.1. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

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

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12'de değişiklik, Uluslararası Vergi Reformu; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılınyorsa 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 hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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 değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyetin içinde her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından satış anına kadar oluşacak ek maliyetler düşüldükten sonraki tahmini değeridir. Grup stoklarından satılamayacağı / kullanılamayacağı düşünülen stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.5 Maddi Duran Varlıklar

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

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları 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 bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Yeniden Değerleme Modeli

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

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirde 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 gelirde bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirde 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 tabi 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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.7 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

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

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

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

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

2.3.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.9 Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, 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 özellikle varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.11 İlişkili Taraflar

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

i. İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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:

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

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

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 bulundukları 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.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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 muhasebeleştirilir:

- 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 yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

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

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

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.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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 oluşmaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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’ çıkartılmıştır.

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.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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;

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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.

01.01.2024-30.06.2024	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	330.517.930	23.759.971	-11.307.337	342.970.564
Satışların maliyeti	-331.424.608	-20.308.514	11.307.337	-340.425.785
BRÜT KAR/ZARAR	-906.678	3.451.457	-	2.544.779
Genel yönetim giderleri	-45.513.264	-2.963.907	-	-48.477.171
Pazarlama giderleri	-27.276.122	-615.085	-	-27.891.207
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	96.587.363	34	-	96.587.397
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-40.596.311	-4.368	-	-40.600.679
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-17.705.012	-131.869	-	-17.836.881
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	6.172.291	1.714.961	-	7.887.252
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-1.556	-	-	-1.556
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	-11.534.277	1.583.092	-	-9.951.185
Finansman gelirleri	10.780.117	-	-	10.780.117
Finansman giderleri	-120.766.768	-15.562	-	-120.782.330
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	50.601.314	-1.160.823	46.467	49.486.958
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-70.919.614	406.707	-	-70.466.440
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	25.767.677	-	-	25.767.677
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-	-	-
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	25.767.677	-	-	25.767.677
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-45.151.937	406.707	-	-44.698.763
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-45.151.937	406.707	-	-44.698.763

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

01.01.2023-30.06.2023	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	473.310.699	28.788.735	-16.913.058	485.186.376
Satışların maliyeti	-399.585.165	-24.444.485	16.913.058	-407.116.592
BRÜT KAR/ZARAR	73.725.534	4.344.250	-	78.069.784
Genel yönetim giderleri	-49.109.793	-3.143.337	-	-52.253.130
Pazarlama giderleri	-28.393.814	-830.961	-	-29.224.775
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	255.027.493	398	-	255.027.891
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-268.419.683	-22.690	-	-268.442.373
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-17.170.263	347.660	-	-16.822.603
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	417.613	225.884	-	643.497
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-77.981	-	-	-77.981
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	-16.830.631	573.544	-	-16.257.087
Finansman gelirleri	19.121.766	-	-	19.121.766
Finansman giderleri	-35.770.565	-2.915	-	-35.773.480
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	13.833.161	-2.835.866	4.005.846	15.003.141
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-19.646.269	-2.265.237	-	-17.905.660
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-5.352.556	-103.463	-	-5.456.019
• Dönem vergi gideri/geliri	-3.582.195	-103.463	-	-3.685.658
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-1.770.361	-	-	-1.770.361
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-24.998.825	-2.368.700	-	-23.361.679
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-24.998.825	-2.368.700	-	-23.361.679

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Kasa	777.401	108.527
Banka	63.857.003	208.832.081
Toplam	64.634.404	208.940.608

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
TL	1.121.196	640.089
USD	957.372	124.478.622
EUR	62.540.839	81.630.022
GBP	4.432	2.179.219
CHF	10.565	12.656
Toplam	64.634.404	208.940.608

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa vadeli borçlanmalar	81.831.709	582.133.975
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	528.719.893	24.101.921
Uzun vadeli borçlanmalar	149.938.887	46.699.228
Kredi kartı borçları	6.227.312	521.213
Toplam	766.717.801	653.456.337

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
TL krediler	477.282.334	537.658.214
Euro krediler	289.435.467	115.798.123
Toplam	766.717.801	653.456.337

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Borçlanmalar	821.042.265	660.809.717
0-3 ay	83.937.950	-
3-12 ay	549.065.495	579.879.189
1-5 yıl	188.038.819	80.930.528
Toplam	821.042.265	660.809.717

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar/diğer taraflardan	179.791.824	136.622.853
Ticari alacaklar/ilişkili taraflardan	2.459.954	2.880.644
Alınan çekler-senetler	3.780.000	312.944
Alacak reeskontları	-448.870	-8.585.916
Şüpheli alacaklar	14.553.037	18.130.539
Şüpheli alacak karşılıkları	-14.553.037	-18.130.539
Toplam	185.582.908	131.230.525

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

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	14.618.704	14.438.704
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	17.743	180.000
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-83.410	3.511.835
Şüpheli alacaklar	14.553.037	18.130.539
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	14.553.037	18.130.539

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Usd alacaklar	44.453	571.513
Euro alacaklar	116.767.106	83.954.188
Gbp alacaklar	1.772.040	13.010.903
Toplam	118.583.599	97.536.604

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
0-3 ay	186.031.778	139.816.441
Toplam	186.031.778	139.816.441

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Satıcılara borçlar/diğer taraflar	88.113.344	76.436.281
Satıcılara borçlar/ilişkili taraf	829.627	
Borç reeskontları	-5.256.085	-6.525.224
Diğer ticari borçlar/diğer taraflar	191.145.390	103.376.986
Diğer ticari borçlar/ilişkili taraflar	3.605.935	306.941
Gider tahakkukları	3.796.756	3.981.225
Toplam	282.234.967	177.576.209

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

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Usd borçlar	19.347.319	18.589.698
Euro borçlar	8.110.461	7.912
Gbp borçlar	11.188	-
Toplam	27.468.968	18.597.610

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
0-3 ay	287.491.052	184.101.433
Toplam	287.491.052	184.101.433

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Personel ücretleri	12.067.824	10.203.005
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	66.260.302	40.909.651
Toplam	78.328.126	51.112.656

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Personelden alacaklar	3.518.592	2.336.251
Muhtelif alacaklar	13.551.028	–
Diğer alacaklar	21.265.854	27.782.771
Ortaklardan alacaklar	74.895	–
Verilen depozito ve teminatlar	51.028	51.029
Şüpheli diğer alacaklar	2.449.139	713.145
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-2.449.139	-713.145
Toplam	38.461.397	30.170.051

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	713.145	536.033
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller (*)	–	–
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	1.735.994	35.697
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	–	141.415
Şüpheli alacaklar	2.449.139	713.145

<i>Teminatlı kısım</i>	–	–
Şüpheli alacak karşılığı	2.449.139	713.145

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Usd alacaklar	24.094	–
Chf alacaklar	528	235.523
Toplam	24.622	235.523

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Muhtelif borçlar	574.968	276.495
Ortaklara borçlar	252	69.550
Toplam	575.220	346.045

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
İlkmadde ve malzeme	81.579.327	69.602.572
Yarı mamuller üretim	27.214.275	31.766.291
Mamuller	285.714.388	274.552.209
Ticari mallar	2.929.990	6.393.113
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-621.751	-775.539
Toplam	396.816.229	381.538.646

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Gelecek aylara ait giderler	85.970.146	6.725.996
Verilen sipariş avansları	46.131.726	87.051.821
Toplam	132.101.872	93.777.817

	30.06.2024	31.12.2023
Euro verilen avanslar	878.210	-
	878.210	-

12. VERGİ

	30.06.2024	31.12.2023
Cari dönem vergi karşılığı		0
Peşin ödenen vergileri	1.159.686	3.240.520
Toplam	1.159.686	3.240.520

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

Ertelenen Vergi;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Cari dönem vergi karşılığı	-	-3.685.658
Ertelenmiş Vergi	25.767.677	-1.770.361
- Dönem başı ertelenen vergi	-50.173.693	27.920.203
- Dönem sonu ertelenen vergi	72.723.542	-63.926.724
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	3.217.828	34.236.160
Toplam	25.767.677	-5.456.019

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

30.06.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/372	3.141.552	785.388	-
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/472	43.584.448	10.896.112	-
Şüpheli alacak karşılıkları 129/139	2.868.319	717.080	-
Stok değer düşüklüğü	621.751	155.438	-
Ertelenmiş faiz giderleri	448.870	112.218	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	5.256.085		1.314.021
Dava karşılıkları	415.600	103.900	-
Yatırım indirimi			-
Duran varlık değerlendirme farkları (*)	-201.799.980	37.837.496	44.120.085
Duran varlık değerlendirme farkları (**)	176.480.340		-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	1.382.715	345.679	-
Stok düzeltmeleri	76.883.096		19.220.774
Kur farkı düzeltmeleri -379	349.766	87.442	-
126 hesap enflasyon düzeltmesi	125.408	31.352	-
Diğer düzeltmeler	10.376.736	2.594.184	-
Ödenmemiş SGK Primleri	66.260.302	16.565.075	-
VUK enflasyon etkisi	268.588.231	67.147.058	-
Toplam		137.378.422	64.654.880
NET			72.723.542

(*) 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 %23 ve %20 oranları esas alınmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	6.254.318	1.563.580	-
Kıdem tazminatı karşılığı	56.429.551	14.107.388	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	1.213.876	303.469	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	775.539	193.885	-
Ertelenmiş faiz giderleri	8.585.916	2.146.479	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	6.525.224	-	1.631.306
Dava karşılıkları	565.412	141.352	-
Yatırım indirimi	562.359	140.590	-
Duran varlık değerleme farkları (*)	363.382.259	68.134.173	-
Duran varlık değerleme farkları (**)	72.062.603	-	18.015.651
Kur farkı düzeltmelerinden oluşan farklar	50.286	12.572	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	2.187.648	546.912	-
Stok düzeltmeleri	69.838.861	-	17.459.715
Diğer değerleme farkları	40.141	-	10.035
Toplam		87.290.400	37.116.707
NET		50.173.693	

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Devreden kdv	150.962.457	145.397.686
Diğer katma değer vergisi	1.131.467	1.224.104
Diğer çeşitli dönen varlıklar	-	46.767
Toplam	152.093.924	146.668.557

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	30.180.724	26.652.902
Ödenecek diğer yükümlülükler	94.140	91.426
Toplam	30.274.864	26.744.328

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	108.070.048	108.070.048
Alımlar	-	-
Değerleme artışı/azalışı	-	-
Toplam	108.070.048	108.070.048

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 değerleme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlığın sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemelerde; Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, yatırım

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

amaçlı gayrimenkullerinden arsalar ve binalar için 29 Aralık 2023 tarihli ekspertiz raporuna yatırım amaçlı gayrimenkulün değeri 86.840.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, "Pazar Yaklaşımı ve Maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.06.2024
Arazi ve arsalar	540.312.819	-	-	-	540.312.819
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	24.460.453	-	-	-	24.460.453
Binalar	434.244.762	58.654.301	-	-	492.899.063
Tesis makine ve cihazlar	240.130.564	140.372.505	-	5.967.727	386.470.796
Taşıtlar	29.003.756	-	-637.139	-	28.366.617
Demirbaşlar	15.156.484	1.378.165	-	-5.964.552	10.570.097
Diğer maddi duran varlıklar	1.502.978	-	-208.005	-	1.294.973
Yapılmakta olan yatırımlar	761.587	9.601.437	-	-	10.363.024
Toplam	1.285.573.403	210.006.408	-845.144	3.175	1.494.737.842
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.06.2024
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-666.167	-	-	-666.167
Binalar	-	-6.201.719	-	-	-6.201.719
Tesis makine ve cihazlar	-21.742.853	-16.756.528	-	7.216.082	-31.283.299
Taşıtlar	-3.923.401	-1.772.914	86.280	-	-5.610.035
Demirbaşlar	-7.152.220	-352.469	-	360.732	-7.143.957
Toplam	-32.818.474	-25.749.797	86.280	7.576.814	-50.905.177
Net Defter Değeri	1.252.754.929			7.579.989	1.443.832.665

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	1.01.2023	Girışler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arazi ve arsalar	397.585.231	-	-	142.727.588	540.312.819
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	22.271.103	4.873.904	-45.645	-2.638.909	24.460.453
Binalar	265.222.614	281.394.527	-68.325.565	-44.046.814	434.244.762
Tesis makine ve cihazlar	325.167.151	92.370.343	-177.406.930	-	240.130.564
Taşıtlar	28.601.391	402.365	-	-	29.003.756
Demirbaşlar	27.049.055	7.495.187	-19.387.758	-	15.156.484
Diğer maddi duran varlıklar	1.560.991	-	-58.013	-	1.502.978
Yapılmakta olan yatırımlar	-	761.587	-	-	761.587
Toplam	1.067.457.536	387.297.913	-265.223.911	96.041.865	1.285.573.403
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girışler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-1.229.529	718.335	511.194	-
Binalar	-	-6.888.298	4.805.335	2.082.963	-
Tesis makine ve cihazlar	-	-24.325.843	2.582.990	-	-21.742.853
Taşıtlar	-	-3.923.401	-	-	-3.923.401
Demirbaşlar	-21.517.864	-878.952	15.244.596	-	-7.152.220
Toplam	-21.517.864	-37.246.023	23.351.256	2.594.157	-32.818.474
Net Defter Değeri	1.045.939.672			98.636.022	1.252.754.929

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

Yapılan değerlemelerde, Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, 29 Aralık 2023 tarihli ekspertiz raporuna göre arsaların değeri 433.170.000 TL, yeraltı yerüstü düzenlerinin değeri 19.610.000 TL, binaların değeri 348.135.000 TL olarak hesaplanmıştır. Söz konusu varlıkların değerlemesinde arsalar, yeraltı ve yer üstü düzenleri ve binalar için Pazar yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.06.2024
Haklar	3.052.703	-	-	3.052.703
Haklar amortismanı	-2.924.228	-45.344	-	-2.969.572
Net Defter Değeri	128.475	-45.344	-	83.131

	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	3.052.703	-	-	3.052.703
Haklar amortismanı	-2.833.540	-90.688	-	-2.924.228
Net Defter Değeri	219.163	-90.688	-	128.475

17. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
İzin karşılıkları	3.141.552	6.254.318
Dava karşılıkları	415.600	515.125
Kur açığına ilişkin karşılıklar	349.766	50.287
Toplam	3.906.918	6.819.730

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	43.584.448	56.429.550
Toplam	43.584.448	56.429.550

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %64,27 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %67,27 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskonto tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 12,44 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	58,07%	50,0%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	61,07%	52,7%
Kıdem tazminatı tavanı	35.059	23.490

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı kıdem tazminatı	45.239.697	31.584.056
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-1.678.584	-19.907.636
Cari hizmet maliyeti	2.939.135	6.355.454
Faiz maliyeti	9.955.511	10.328.797
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-12.871.311	16.879.026
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	11.189.853
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	43.584.448	56.429.550

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.06.2024	31.12.2023
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	18.168.500	43.760.829
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	18.168.500	43.760.829
Koşullu Yükümlülükler	30.06.2024	31.12.2023
Verilen teminat mektupları	18.168.500	43.760.829
Toplam TL Karşılığı	18.168.500	43.760.829

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024		31.12.2023	
Hissedar	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
Nuhut Altuğ	5,21	3.281.938	5,21	3.281.938
Cihat Gazel	5,28	3.324.004	5,28	3.324.004
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	53,79	33.884.798	53,79	33.884.798
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

	30.06.2024	31.12.2023
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	341.177.401	341.177.401
TMS/TFRS farkları	89.945.874	89.945.874
Toplam	431.123.275	431.123.275

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

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

20. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Hisse senetleri ihraç primleri / Kayıtlı değer	5.570.777	5.570.777
TMS/TFRS farkları	68.202.984	68.202.984
Toplam	73.773.761	73.773.761

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

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

	30.06.2024	31.12.2023
Maddi duran varlık değer artışları	69.556.421	69.556.421
Aktüeryal kazanç / zararlar	-15.584.961	-25.238.444
Toplam	53.971.460	44.317.977

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Yabancı para çevrim farkları	49.954.500	54.438.565
Toplam	49.954.500	54.438.565

23. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Yasal yedekler / Kayıtlı değer	52.068.228	52.068.228
TMS/TFRS farkları	17.102.275	17.115.854
Özel fonlar	157.120.554	157.120.554
Toplam	226.291.057	226.304.636

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

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

24. GEÇMİŞ YIL KARLARI ZARARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları veya zararları/Kayıtlı değer	-135.637.053	-143.044.786
TMS/TFRS farkları	670.309.615	874.028.287
Toplam	534.672.562	730.983.501

25. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Açılış	884.123	727.381
Diğer ilaveler (Azalışlar)	-64.298	130.677
Dönem karından alınan pay	-12.058	26.065
Toplam	807.767	884.123

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Yurtiçi satışlar	53.350.041	66.797.347
Yurtdışı satışlar	289.620.523	435.302.087
Toplam	342.970.564	502.099.434
Satılan mamul maliyeti (-)	-330.730.645	-398.655.244
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-9.695.140	-25.374.406
Toplam	-340.425.785	-424.029.650
BRÜT KAR/ZARAR	2.544.779	78.069.784

27. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Amortisman Giderleri	-3.243.003	-5.965.192
Personel Giderleri	-13.475.252	-19.375.674
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-1.710.940	-2.702.351
Sigorta Giderleri	-818.521	-3.901.590
Bakım Onarım Giderleri	-3.441.619	-1.619.051
Danışmanlık Giderleri	-1.416.802	-851.465
Nakliye ve Kargo Giderleri	-6.177.711	-2.576.463
Seyahat Giderleri	-484.018	-508.200
Akaryakıt Giderleri	-958.875	-850.886
Vergi Resim ve Harçlar	-662.647	-1.564.095
Atık toplama giderleri	-75.230	-389.242
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-526.975	-597.131
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-2.027.336	-532.923
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-312.938	-80.959
Demirbaş Giderleri	-1.367.674	-690.899
Haberleşme Giderleri	-418.252	-410.117
Halka Arz İşlem Giderleri	-130.009	-253.439
Kira Giderleri	-672.787	-282.149
Konaklama giderleri	-1.707.895	-269.196
Aidat Giderleri	-45.209	-87.170
Dava ve noter giderleri	-648.459	-364.881
Büro Giderleri	-458.604	-554.613
Taşeron Giderleri	-259.552	-726.259
Diğer Giderler	-7.436.863	-7.099.185
Toplam	-48.477.171	-52.253.130

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Pazarlama giderleri	-3.906.424	-4.361.483
Seyahat Giderleri	-3.503.122	-1.785.527
Kargo Giderleri	-1.251.192	-921.917
Birlik ve Oda Giderleri	-1.096.391	-436.086
Gümrük ve Liman Giderleri	-1.408.574	-1.445.292
Nakliye ve Navlun Giderleri	-12.105.765	-12.892.952
Fuar Giderleri	-2.052.796	-2.217.513
Diğer Giderler	-2.566.943	-5.164.005
Toplam	-27.891.207	-29.224.775

29. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Banka promosyon gelirleri	15.278.835	—
Sabit kıymet satış geliri	—	2.977.112
Perte çıkan makinaların düzeltilmesi	—	142.132.308
Fuar destekleme geliri	1.299.679	—
Fiyat farkı gelirleri	1.627.852	279.695
Reeskont faiz geliri	12.267.387	3.374.039
Vade farkı gelirleri	39.064.670	22.799.299
Kur farkı gelirleri	18.797.630	68.583.749
Kira geliri	545.000	—
Mesleki eğitim destekleme geliri	879.625	1.257.101
Muhtelif gelirler	6.826.719	13.624.588
Toplam	96.587.397	255.027.891

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Kur farkı giderleri	-14.303.745	-72.742.507
Perte çıkan makinaların düzeltilmesi	—	-173.803.394
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-1.897.775	-308.875
Vade farkı giderleri	-17.212.409	-9.504.504
Reeskont faiz gideri	-5.680.157	-10.277.022
Haraketsiz stoklara karşılık giderleri	—	-715.557
Muhtelif giderler	-1.506.593	-1.090.514
Toplam	-40.600.679	-268.442.373

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Diğer gelirler	1.714.961	225.884
Kira gelirleri	631.764	20.561
Sabit kıymet satış karı	5.540.527	397.052
Toplam	7.887.252	643.497

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Sabit kıymet satış zararları	-1.556	-77.981
Toplam	-1.556	-77.981

31. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Kur Farkı Gelirleri	10.325.154	19.077.120
Faiz gelirleri	454.963	44.646
Toplam	10.780.117	19.121.766

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Kur Farkı Giderleri	-4.600.004	-8.785.845
Faiz Giderleri	-102.674.195	-14.711.590
Banka Komisyonları	-2.292.003	-1.805.509
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-10.031.262	-10.181.242
Teminat Mektubu Komisyonları	-1.156.244	-161.422
Diğer finansal giderler	-28.622	-127.872
Toplam	-120.782.330	-35.773.480

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2023
Dönem net kar / zararı	-44.698.763	-23.361.679
Hisse sayısı	63.000.000	63.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	-0,71	-0,37

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	30.06.2024	31.12.2023
Ticari alacak/Siretex SAS	2.009.889	2.838.933
Ticari alacak/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	450.665	-
Ticari alacak/Universal Tekstil A.Ş.	-	41.711
Ticari borç/Universal Tekstil A.Ş.	-829.627	-
Diğer ticari borç/Siretex SAS	-3.512.249	-
Diğer ticari borç/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-90.971	-303.554
Diğer ticari borç/Hateks Enerji	-2.715	-
Net Alacak (Borç)	-1.975.008	2.577.090

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2023
Gelir - Gider		
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	12.529.030	1.566.034
Mal ve hizmet satışları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	899.514	669.157
Mal ve hizmet satışları/Siretex SAS	4.914.800	-
Mal ve hizmet alımları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-	-8.336
Mal ve hizmet alımları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	1.180.894	-
Net	17.443.830	1.574.370

	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-605.000	-2.080.573
Toplam	-605.000	-2.080.573

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 6'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 5'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 20-26'da açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, diğer yedekler, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, yabancı para çevrim farkları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

Grup'un net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	766.717.801	653.456.337
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	-64.634.404	-208.940.608
Net Borç	702.083.397	444.515.729
Toplam Özkaynak	1.388.883.561	1.428.514.899
Borç/ Özsermaye Oranı	% 51	% 31

35. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	89.505	111.363
Toplam	89.505	111.363

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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.

30.06.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle 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	2.459.954	183.122.954	74.895	38.386.502	63.857.003	777.401
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)	-	14.553.037	-	2.449.139	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-14.553.037	-	-2.449.139	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle 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 geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.880.644	128.349.881	–	30.170.051	208.832.081	108.527
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)	–	18.130.539	–	713.145	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-18.130.539	–	-713.145	–	–
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	–	–	–	–	–	–

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.06.2024						
	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	821.042.265	821.042.265	83.937.950	549.065.495	188.038.819	–
Finansal Borçlar	821.042.265	821.042.265	83.937.950	549.065.495	188.038.819	–
Beklenen Vadeler						
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	–	–	–	–	–
Ertelenmiş Gelirler	–	–	–	–	–	–
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.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2023						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	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.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur Riski

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

30.06.2024	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	65.258.433	1.377	1.822.924	43.575	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar	63.502.643	29.653	1.797.032	109	290
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–	–
3. Diğer	902.304	746	25.234	–	15
4. Dönen Varlıklar	129.663.380	31.777	3.645.190	43.684	305
5. Ticari Alacaklar	–	–	–	–	–
6a. Parasal Finansal Varlıklar	–	–	–	–	–
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–	–
7. Diğer	–	–	–	–	–
9. Toplam Varlıklar	129.663.380	31.777	3.645.190	43.684	305
10. Ticari Borçlar	29.910.713	589.034	312.695	270	–
11. Finansal Yükümlülükler	289.435.467	–	8.316.561	–	–
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–	–
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	319.346.180	589.034	8.629.257	270	–
14. Ticari Borçlar	–	–	–	–	–
15. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–	–
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–	–
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–	–
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	–	–	–	–	–
18. Toplam Yükümlülükler	319.346.180	589.034	8.629.257	270	–
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	–	–	–	–	–
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–	–
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–	–
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-189.682.800	–	–	–	–
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-190.585.104	-558.004	-5.009.301	43.414	290

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2023	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	97.536.604	19.414	2.577.345	347.498	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar	208.287.863	4.228.473	2.505.995	58.203	0
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–	–
3. Diğer	235.523	0	0	6.290	–
4. Dönen Varlıklar	306.059.990	4.247.887	5.083.340	411.991	0
5. Ticari Alacaklar	–	–	–	–	6.736
6a. Parasal Finansal Varlıklar	–	–	–	–	–
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–	–
7. Diğer	–	–	–	–	–
8. Duran Varlıklar	0	0	–	–	6.736
9. Toplam Varlıklar	306.059.990	4.247.887	5.083.340	411.991	6.736
10. Ticari Borçlar	18.597.610	631.482	243	–	–
11. Finansal Yükümlülükler	115.798.123	0	3.554.936	–	–
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–	–
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	30.493.926	699.626	303.869	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	164.889.659	1.331.109	3.859.047	–	–
14. Ticari Borçlar	–	–	–	–	–
15. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–	–
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–	–
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–	–
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	–	–	–	–	–
18. Toplam Yükümlülükler	164.889.659	1.331.109	3.859.047	–	–
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	–	–	–	–	–
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–	–
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–	–
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	141.170.331	0	0	0	–
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	171.428.734	3.616.404	1.528.161	405.701	6.736

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 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 artışı ifade eder.

30.06.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-1.801.539	1.801.539
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-1.801.539	1.801.539
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-17.433.521	17.433.521
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-17.433.521	17.433.521
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	176.549	-176.549
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	176.549	-176.549
TOPLAM	-19.058.510	19.058.510

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	10.665.247	-10.665.247
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	10.665.247	-10.665.247
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	4.986.788	-4.986.788
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	4.986.788	-4.986.788
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	1.526.931	-1.526.931
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	1.526.931	-1.526.931
TOPLAM	17.178.966	-17.178.966

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Faiz Oranı Riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin 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			
		30.06.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	–	–
	Nakit ve nakit benzerleri	–	–
	Diğer alacaklar	–	–
	Diğer borçlar	–	–
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	–	–
Finansal yükümlülükler		766.717.801	653.456.337
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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

36. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen depremde, Şirket'in üretim tesislerinde, sigorta ekspertiz firmasınınca yapılan ön değerlendirme sonucunda, üretim tesisine ait binaların ve makinelerinin kısmi hasara uğradığı tespit edilmiştir. Hasarın mali boyutuna ilişkin incelemeler devam etmekle birlikte Şirket'in mevcut sigorta kapsamını aşacak bir tutar bulunmamaktadır. Üretimin aksamaması için mevcut mamul stoklarının ihracatına başlanmış ve fason üretim yaptırılarak ihracatın devam etmesi sağlanacaktır. Üretim faaliyetlerinin kademeli olarak, yaklaşık 4 ay içerisinde tam kapasiteye ulaşması planlanmaktadır.