

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.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	30.09.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[5]	80.127.941	227.577.149
Ticari alacaklar	[7]	158.096.090	142.566.877
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		11.589.123	3.137.585
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		146.506.967	139.429.292
Diğer alacaklar	[9]	26.217.341	32.861.081
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		78.652	—
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		26.138.689	32.861.081
Stoklar	[10]	553.485.726	415.570.138
Peşin ödenmiş giderler	[11]	23.425.053	101.035.992
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	320.894	3.529.559
Diğer dönen varlıklar	[13]	176.048.818	159.750.717
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		176.048.818	159.750.717
Ara Toplam		1.017.721.863	1.082.891.513
Toplam Dönen Varlıklar		1.017.721.863	1.082.891.513
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[14]	117.709.399	117.709.399
Maddi duran varlıklar	[15]	1.626.496.387	1.364.494.908
Maddi olmayan duran varlıklar	[16]	65.852	139.935
Ertelenmiş vergi varlığı	[12]	8.192.261	54.648.955
Toplam Duran Varlıklar		1.752.463.899	1.536.993.197
TOPLAM VARLIKLAR		2.770.185.762	2.619.884.710

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR**Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	43.640.691	634.057.648
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	597.168.001	26.251.701
• İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		597.168.001	26.251.701
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		597.168.001	26.251.701
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	5.874.030	567.703
• Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		5.874.030	567.703
Ticari borçlar	[7]	270.089.675	191.940.006
• İlişkili taraflara ticari borçlar		874.584	334.318
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		269.215.091	191.605.688
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	99.027.466	55.671.670
Diğer borçlar	[9]	1.295.837	376.910
• İlişkili taraflara diğer borçlar		503.267	75.753
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		792.570	301.157
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	4.692.405	6.202.004
Kısa vadeli karşılıklar	[17]	3.465.160	7.428.019
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		2.462.519	6.812.175
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.002.641	615.844
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	34.823.107	29.129.798
• İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		34.823.107	29.129.798
Ara Toplam		1.060.076.372	951.625.459

Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler**1.060.076.372****951.625.459****Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	168.172.963	50.864.584
Uzun vadeli karşılıklar	[17]	49.826.917	61.462.806
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		49.826.917	61.462.806
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		217.999.880	112.327.390

TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER**1.278.076.252****1.063.952.849**

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

Özkaynaklar

Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.491.196.721	1.554.931.765
Ödenmiş sermaye	[20]	63.000.000	63.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[20]	475.196.799	475.196.799
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[21]	80.354.041	80.354.041
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[22]	57.301.208	48.270.937
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		57.301.208	48.270.937
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		73.050.335	75.760.534
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-15.749.127	-27.489.597
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[23]	56.802.561	59.223.460
• Yabancı para çevrim farkları		56.802.561	59.223.460
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[24]	246.472.821	246.482.298
• Yasal yedekler		75.337.836	75.347.313
• Diğer kısıtlanmış yedekler		171.134.985	171.134.985
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[25]	585.123.706	818.170.933
Net dönem karı veya zararı		-73.054.415	-235.766.703
Kontrol gücü olmayan paylar	[26]	912.789	1.000.096
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.492.109.510	1.555.931.861

TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	2.770.185.762	2.619.884.710
--	----------------------	----------------------

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 30.09.2024 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

Kâr veya Zarar Tablosu	Dipnot No	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023	1.07.2024 30.09.2024	1.07.2023 30.09.2023
Hasılat	[27]	559.197.777	814.797.909	184.627.254	284.826.574
Satışların maliyeti	[27]	-519.644.704	-652.580.946	-147.845.943	-207.642.859
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		39.553.073	162.216.963	36.781.311	77.183.715
BRÜT KAR/ZARAR		39.553.073	162.216.963	36.781.311	77.183.715
Genel yönetim giderleri	[28]	-103.645.239	-98.615.573	-50.844.127	-41.701.704
Pazarlama giderleri	[29]	-43.506.892	-55.527.596	-13.127.917	-23.696.105
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[30]	144.106.807	312.811.128	38.904.259	35.035.922
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[30]	-63.507.014	-281.920.298	-19.284.941	10.465.901
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-26.999.265	38.964.624	-7.571.415	57.287.729
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[31]	2.691.886	3.885.770	-5.898.873	3.184.877
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[31]	-	-67.887	1.695	17.049
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		-24.307.379	42.782.507	-13.468.593	60.489.655
Finansman gelirleri	[32]	16.169.370	23.041.340	4.427.716	2.214.001
Finansman giderleri	[32]	-186.702.713	-142.052.341	-55.147.155	-103.088.031
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		164.600.025	-19.345.637	110.703.203	-35.329.685
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-30.240.697	-95.574.131	46.515.171	-75.714.060
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[12]	-42.754.658	-5.656.125	-70.820.693	286.546
• Dönem vergi gideri/geliri		-211.454.00	-2.645.726	-211.454	1.368.676
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-42.543.204	-3.010.399	-70.609.239	-1.082.130
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-72.995.355	-101.230.256	-24.305.522	-75.427.514
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI					
DÖNEM KARI/ZARARI		-72.995.355	-101.230.256	-24.305.522	-75.427.514
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		-72.995.355	-101.230.256	-24.305.522	-75.427.514
Kontrol gücü olmayan paylar		59.060	57.440	47.002	90.204
Ana ortaklık payları		-73.054.415	-101.287.696	-24.352.524	-75.517.718
Pay Başına Kazanç	[33]	-1,16	-1,61	-0,39	-1,20
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		-1,16	-1,61	-0,39	-1,20
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-66.385.983	-225.305.896	-31.833.698	10.947.511
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-87.307	65.968	-99.365	2.758
Ana ortaklık payları		-66.298.676	-225.371.864	-31.734.333	10.944.753

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 30.09.2024 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		143.585.023	132.096.864
Dönem Karı/Zararı		-73.054.415	-101.287.696
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		-73.054.415	-101.287.696
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		84.514.203	209.838.338
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[15,16]	44.899.610	40.666.973
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-4.944.597	-8.742.606
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-4.099.884	-10.727.547
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-844.713	1.984.941
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[17]	55.212	-21.908.579
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-331.585	-21.338.489
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		386.797	-570.090
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[7]	4.468.980	8.050.177
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		4.468.980	8.310.008,00
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-	-259.831
Verqi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	42.543.204	171.267.439
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-2.508.206	20.504.934
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		41.595.496	244.287.545
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-13.715.543	56.232.659
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-8.451.538	1.194.586
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-5.264.005	55.038.073
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	6.227.111	-658.190
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-78.652	2.243
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		6.305.763	-660.433
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[10]	-137.070.875	78.409.896
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[11]	77.610.939	-72.100.333
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	76.811.046	201.571.538
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		967.780	173.395
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		75.843.266	201.398.143
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[8]	43.355.796	44.644.006
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[13]	491.413	1.826.647
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		491.413	1.826.647
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[11]	-	-3.537
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[13]	-12.114.391	-65.635.141
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		-16.298.101	-68.176.786
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		4.183.710	2.541.645
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		53.055.284	352.838.187
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		87.321.074	-239.779.326
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[12]	3.208.665	19.038.003
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-300.329.382	-132.962.440
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[15,16]	14.974.058	288.880.667
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		14.974.058	288.880.667
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[15,16]	-315.303.440	-421.843.107
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-315.303.440	-421.843.107
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		103.114.049	87.375.892
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[6]	693.531.006	90.139.905
• Kredilerden nakit girişleri		693.531.006	90.139.905
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-590.416.957	-2.764.013
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-590.416.957	-2.764.013
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-53.630.310	86.510.316
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-53.630.310	86.510.316
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	227.577.149	94.539.162
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-93.818.898	-62.040.109
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	80.127.941	119.009.369

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 30.09.2024 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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	475.196.795	80.354.044	-16.589.111	-18.086.652	35.322.006	72.798.266	-	873.955.049	-82.012.391	1.483.938.006	920.133	1.484.858.139	
Transferler	-	-	-	-	-	-	2.552.620	-	40.233.682	82.012.391	124.798.693	-	124.798.693	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-142.717.371	-1.797.235	20.438.966	-	-	-	-101.287.696	-225.363.336	65.968	-225.297.368	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-101.287.696	-101.287.696	65.968	-101.221.728	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-142.717.371	-1.797.235	20.438.966	-	-	-	-	-124.075.640	-	-124.075.640	
30.09.2023	63.000.000	475.196.795	80.354.044	-159.306.482	-19.883.887	55.760.972	75.350.886	-	914.188.731	-101.287.696	1.383.373.363	986.101	1.384.359.464	
1.01.2024	63.000.000	475.196.799	80.354.041	75.760.534	-27.489.597	59.223.460	75.347.313	171.134.985	818.170.933	-235.766.703	1.554.931.765	1.000.096	1.555.931.861	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-9.477	-	-233.047.227	235.766.703	2.709.999	-	2.709.999	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-2.710.199	11.740.470	-2.420.899	-	-	-	-73.054.415	-66.445.043	-87.307	-66.532.350	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-73.054.415	-73.054.415	-87.307	-73.141.722	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-2.710.199	11.740.470	-2.420.899	-	-	-	-	6.609.372	-	6.609.372	
30.09.2024	63.000.000	475.196.799	80.354.041	73.050.335	-15.749.127	56.802.561	75.337.836	171.134.985	585.123.706	-73.054.415	1.491.196.721	912.789	1.492.109.510	

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

	30.09.2024		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
Cihat Gazel	–	–	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	64,27	40.490.740	53,79	33.884.798
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığı doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.09.2024		31.12.2023	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.09.2024		31.12.2023	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Hatex Invest	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	100	0	100	0

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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, özkaynağın altında oluşan "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında yer almaktadır. Şirket'in Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ise TL'dir.

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		30.09.2023	
Para Birimi	Dönem Sonu	Ortalama	Dönem Sonu	Ortalama
Euro	38,1714	35,0379	29,0305	23,9700

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 08.11.2024 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, 30 Eylül 2024 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 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

<u>Tarih</u>	<u>TÜFE</u>	<u>Düzeltilme Katsayısı</u>
2022	1128,45	2,24
30.09.2023	1.691,04	1,49
2023	1859,38	1,36
30.09.2024	2.526,16	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.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.1.1. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2024 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.

30 Eylül 2024 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.

30 Eylül 2024 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.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 yanıtıdır. 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.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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.

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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.

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

2.3.3 Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.3.4 Şüpheli Alacak Karşılığı

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

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

2.3.5 Maddi Duran Varlıklar

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

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, 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 ayrılması 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

Yeniden Değerleme Modeli

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun 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 değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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 sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.3.9 Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki 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 oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.10 Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.11 İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya 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 muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 risken 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.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

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

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

2.3.20 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar:

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

01.01.2024-30.09.2024	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	537.139.179	38.835.898	-16.777.300	559.197.777
Satışların maliyeti	-503.921.909	-32.500.095	16.777.300	-519.644.704
BRÜT KAR/ZARAR	33.217.270	6.335.803	-	39.553.073
Genel yönetim giderleri	-99.141.070	-4.504.169	-	-103.645.239
Pazarlama giderleri	-42.475.060	-1.031.832	-	-43.506.892
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	144.102.988	3.819	-	144.106.807
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-63.500.287	-6.727	-	-63.507.014
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-27.796.159	796.894	-	-26.999.265
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	723.456	1.968.430	-	2.691.886
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	-27.072.703	2.765.324	-	-24.307.379
Finansman gelirleri	16.169.370	-	-	16.169.370
Finansman giderleri	-186.685.160	-17.553	-	-186.702.713
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	210.929.458	-1.682.968	-44.646.465	164.600.025
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	13.340.965	1.064.803	-	-30.240.697
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-42.543.204	-211.454	-	-42.754.658
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-211.454	-	-211.454
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-42.543.204	-	-	-42.543.204
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-29.202.239	853.349	-	-72.995.355
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-29.202.239	853.349	-	-72.995.355

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

01.01.2023-30.09.2023	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	796.611.067	45.531.562	-27.344.720	814.797.909
Satışların maliyeti	-640.842.620	-39.083.046	27.344.720	-652.580.946
BRÜT KAR/ZARAR	155.768.447	6.448.516	-	162.216.963
Genel yönetim giderleri	-94.010.891	-4.604.682	-	-98.615.573
Pazarlama giderleri	-54.322.383	-1.205.213	-	-55.527.596
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	312.810.698	430	-	312.811.128
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-281.886.531	-33.767	-	-281.920.298
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	38.359.340	605.284	-	38.964.624
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.520.970	364.800	-	3.885.770
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-67.887	-	-	-67.887
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	41.812.423	970.084	-	42.782.507
Finansman gelirleri	23.041.340	-	-	23.041.340
Finansman giderleri	-135.901.633	-6.150.708	-	-142.052.341
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	-13.154.164	-6.224.398	32.925	-19.345.637
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-84.202.034	-11.405.022	-	-95.574.131
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-5.481.670	-174.455	-	-5.656.125
• Dönem vergi gideri/geliri	-2.471.271	-174.455	-	-2.645.726
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-3.010.399	-	-	-3.010.399
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-89.683.704	-11.579.477	-	-101.230.256
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-89.683.704	-11.579.477	-	-101.230.256

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	217.554	118.207
Bankalar	79.910.387	227.458.942
Toplam	80.127.941	227.577.149

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
TL	5.606.957	697.181
USD	294.334	135.581.543
EUR	74.209.877	88.911.045
GBP	5.058	2.373.596
CHF	11.715	13.784
Toplam	80.127.941	227.577.149

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Banka kredileri (Kısa vadeli)	43.640.691	634.057.648
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	597.168.001	26.251.701
Banka kredileri (Uzun vadeli)	168.172.963	50.864.584
Diğer mali borçlar	5.874.030	567.703
Toplam	814.855.685	711.741.636

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
TL krediler	397.836.243	585.614.853
Euro krediler	417.019.442	126.126.783
Toplam	814.855.685	711.741.636

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Borçlanmalar	871.198.641	719.750.905
0-3 ay	78.414.368	-
3-12 ay	608.620.351	631.601.746
1-5 yıl	184.163.922	88.149.159
Toplam	871.198.641	719.750.905

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Alıcılar	158.561.550	148.440.175
Alıcılar [İlişkili taraf]	11.589.123	3.137.585
Alacak senetleri	–	340.857
Alacak senetleri reeskontu (-)	-12.054.583	-9.351.740
-	–	–
Şüpheli ticari alacaklar	15.231.187	19.747.700
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-15.231.187	-19.747.700
Toplam	158.096.090	142.566.877

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

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	14.618.704	14.438.704
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	–	–
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	612.483	180.000
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	–	5.128.996
Şüpheli alacaklar	15.231.187	19.747.700
<i>Teminatlı kısım</i>	–	–
Şüpheli alacak karşılığı	15.231.187	19.747.700

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Usd alacaklar	33.678.610	622.489
Euro alacaklar	89.253.741	91.442.515
Gbp alacaklar	6.813.088	14.171.416
Toplam	129.745.439	106.236.420

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	170.150.673	151.918.617
Toplam	170.150.673	151.918.617

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	101.887.769	81.778.862
Ticari borçlar [İlişkili taraf]	829.627	-
Borç senetleri	16.926.983	-
Borç senetleri reeskontu (-)	-5.341.107	-7.107.244
Diğer ticari borçlar	151.944.689	112.597.738
Diğer ticari borçlar [İlişkili taraf]	44.957	334.318
Gider tahakkukları	3.796.757	4.336.332
Toplam	270.089.675	191.940.006

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

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Usd borçlar	-19.458.560	20.247.814
Euro borçlar	-6.331.168	8.618
Gbp borçlar	-12.324	-
Toplam	-25.802.052	20.256.432

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	275.430.782	199.047.250
Toplam	275.430.782	199.047.250

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Personele borçlar	15.438.979	11.113.066
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	83.588.487	44.558.604
Toplam	99.027.466	55.671.670

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Personelden alacaklar	4.114.209	2.544.634
Diğer çeşitli alacaklar	21.968.900	30.260.867
Diğer çeşitli alacaklar [İlişkili taraf]	78.652	–
Verilen depozito ve teminatlar	55.580	55.580
Şüpheli diğer alacaklar	1.193.383	776.754
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-1.193.383	-776.754
Toplam	26.217.341	32.861.081

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	571.730	536.033
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller (*)	–	–
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	621.653	35.697
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	–	205.024
Şüpheli alacaklar	1.193.383	776.754

<i>Teminatlı kısım</i>	–	–
Şüpheli alacak karşılığı	1.193.383	776.754

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Usd alacaklar	36.029	–
Euro alacaklar	679.974	–
Chf alacaklar	–	256.531
Toplam	716.003	256.531

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer çeşitli borçlar	792.570	301.157
Ortaklara borçlar	503.267	75.753
Toplam	1.295.837	376.910

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
İlkmadde ve malzeme	81.184.449	75.810.801
Yarı mamuller üretim	56.306.581	34.599.698
Mamuller	413.296.589	299.041.003
Ticari mallar	2.698.107	6.963.349
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-844.713
Toplam	553.485.726	415.570.138

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek aylara ait giderler	21.690.293	7.325.924
Verilen sipariş avansları	1.734.760	93.710.068
Toplam	23.425.053	101.035.992

12. VERGİ

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	320.894	3.529.559
Toplam	320.894	3.529.559

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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
	30.09.2024	30.09.2023
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları (-)	-211.454	-6.202.004
Ertelenmiş Vergi	-42.543.204	545.879
- Dönem başı ertelenen vergi	54.648.955	30.410.556
- Dönem sonu ertelenen vergi	8.192.261	-199.345.967
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-105.384.420	169.481.290
Toplam	-42.754.658	-5.656.125

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/372	2.462.519	615.630	-
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/472	49.826.917	12.456.729	-
Şüpheli alacak karşılıkları 129/139	2.290.713	572.678	-
Ertelenmiş faiz giderleri	12.054.583	3.013.646	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	5.341.107	-	1.335.277
Dava karşılıkları	415.600	103.900	-
Duran varlık değerlendirme farkları (*)	67.769.038	-	12.706.695
Duran varlık değerlendirme farkları (**)	-1.482.107	370.527	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	5.956.992	1.489.248	-
Stok düzeltmeleri	130.353.381	-	32.588.345
Kur farkı düzeltmeleri -379	195.611	48.903	-
126 hesap enflasyon düzeltmesi	5.396.262	1.349.066	-
Diğer düzeltmeler	55.622.139	13.905.535	-
Ödenmemiş SGK Primleri	83.586.865	20.896.716	-
Toplam		54.822.578	46.630.317
NET		8.192.261	

(*) Şirket, arsalarının, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binalarının ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi 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 değerlemesi sonucunda oluşan değer artışlarının ve azalışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanılmayacağı varsayımı ile yapmıştır.

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	6.812.174	1.703.044	-
Kıdem tazminatı karşılığı	61.462.807	15.365.702	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	1.322.148	330.537	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	844.714	211.179	-
Ertelenmiş faiz giderleri	9.351.740	2.337.935	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	7.107.244	-	1.776.811
Dava karşılıkları	615.844	153.960	-
Yatırım indirimi	612.519	153.130	-
Duran varlık değerleme farkları (*)	395.794.285	74.211.427	-
Duran varlık değerleme farkları (**)	78.490.256	-	19.622.564
Kur farkı düzeltmelerinden oluşan farklar	54.771	13.693	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	2.382.776	595.694	-
Stok düzeltmeleri	76.068.166	-	19.017.041
Diğer değerleme farkları	43.721	-	10.930
Toplam		95.076.301	40.427.346
NET		54.648.955	

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Devreden kdv	174.727.258	158.366.490
Diğer katma değer vergisi	1.223.498	1.333.289
Diğer çeşitli dönen varlıklar	98.062	50.938
Toplam	176.048.818	159.750.717

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	34.770.907	29.030.218
Ödenecek diğer yükümlülükler	52.200	99.580
Toplam	34.823.107	29.129.798

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	117.709.399	117.709.399
Alımlar	-	-
Değerleme artışı/azalışı	-	-
Toplam	117.709.399	117.709.399

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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 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	Değerleme	Transfer	30.09.2024
Arazi ve arsalar	588.506.237	-	-	-		588.506.237
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.642.213	-	-	-		26.642.213
Binalar	472.977.397	89.322.316	15.900.279	-31.800.558		546.399.434
Tesis makine ve cihazlar	261.549.104	209.232.318	-	-	6.500.022	477.281.444
Taşıtlar	31.590.757	-	-693.968	-		30.896.789
Demirbaşlar	16.508.371	1.798.671	-		-6.496.560	11.810.482
Diğer maddi duran varlıklar	1.637.037	-	-232.253	-		1.404.784
Yapılmakta olan yatırımlar	829.520	14.950.135		-		15.779.655
Toplam	1.400.240.636	315.303.440	14.974.058	-31.800.558	3.462	1.698.721.038
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	30.09.2024
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri amortismanı	-	-1.088.380	-	-		-1.088.380
Binalar amortismanı	-	-10.255.390	-	-		-10.255.390
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı	-23.682.213	-29.995.271	-	-	7.859.721	-45.817.763
Taşıtlar amortismanı	-4.273.350	-2.896.574	93.975	-		-7.075.949
Mobilya ve demirbaşlar amortismanı	-7.790.165	-589.912	-	-	392.908	-7.987.169
Toplam	-35.745.728	-44.825.527	93.975	-	8.252.629	-72.224.651
Net Defter Değeri	1.364.494.908			-31.800.558		1.626.496.387

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.12.2023
Arazi ve arsalar	433.048.005	-	-	155.458.232	-	588.506.237
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	24.257.583	5.308.634	-49.717	-2.874.287	-	26.642.213
Binalar	288.879.251	306.493.624	-74.419.891	-47.975.587	-	472.977.397
Tesis makine ve cihazlar	354.170.565	100.609.352	-193.230.813	-	-	261.549.104
Taşıtlar	31.152.503	438.254	-	-	-	31.590.757
Demirbaşlar	29.461.706	8.163.723	-21.117.058	-	-	16.508.371
Diğer maddi duran varlıklar	1.700.225	-	-63.188	-	-	1.637.037
Yapılmakta olan yatırımlar	-	829.520	-	-	-	829.520
Toplam	1.162.669.838	421.843.107	-288.880.667	104.608.358	-	1.400.240.636
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.12.2023
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri amortismanı	-	-1.339.197	782.407	556.790	-	-
Binalar amortismanı	-	-7.502.702	5.233.949	2.268.753	-	-
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı	-	-26.495.596	2.813.383	-	-	-23.682.213
Taşıtlar amortismanı	-	-4.273.350	-	-	-	-4.273.350
Mobilya ve demirbaşlar amortismanı	-23.437.159	-957.351	16.604.345	-	-	-7.790.165
Toplam	-23.437.159	-40.568.196	25.434.084	2.825.543	-	-35.745.728
Net Defter Değeri	1.139.232.679			107.433.901		1.364.494.908

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.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Haklar	3.324.990	-	-	3.324.990
Haklar amortismanı	-3.185.055	-74.083	-	-3.259.138
Net Defter Değeri	139.935	-74.083	-	65.852

	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	3.324.990	-	-	3.324.990
Haklar amortismanı	-3.086.278	-98.777	-	-3.185.055
Net Defter Değeri	238.712	-98.777	-	139.935

17. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı (İzin karşılığı)	2.462.519	6.812.175
Dava karşılıkları	415.600	561.072
Kur açığına ilişkin karşılıklar	587.041	54.772
Toplam	3.465.160	7.428.019

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	49.826.917	61.462.806
Toplam	49.826.917	61.462.806

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %54 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %57 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde ıskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 12,44 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	54,00%	50,0%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	57,00%	52,7%
Kıdem tazminatı tavanı	41.828	23.490

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	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	4.988.307	6.355.454
Faiz maliyeti	16.931.457	10.328.797
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-15.653.960	16.879.026
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	16.223.109
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	49.826.917	61.462.806

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2024	31.12.2023
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	18.168.500	51.751.937
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	51.751.937
Koşullu Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Verilen teminat mektupları	18.168.500	51.751.937
Toplam TL Karşılığı	18.168.500	51.751.937

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

19. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024		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
Cihat Gazel	–	–	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	64,27	40.490.740	53,79	33.884.798
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	444.449.218	341.177.401
TMS/TFRS farkları	30.747.581	134.019.398
Toplam	475.196.799	475.196.799

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;

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse senetleri ihraç primleri / Kayıtlı değer	6.994.173	5.570.777
TMS/TFRS farkları	73.359.868	74.783.264
Toplam	80.354.041	80.354.041

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	89.844.999	93.458.599
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-20.998.835	-36.652.795
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-16.794.664	-17.698.065
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) [ertelenen vergi etkisi]	5.249.708	9.163.198
Toplam	57.301.208	48.270.937

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

22. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Yabancı para çevrim farkları [kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak]	56.802.561	59.223.460
Toplam	56.802.561	59.223.460

23. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal yedekler / Kayıtlı değer	65.364.736	52.068.228
TMS/TFRS farkları	9.973.100	23.279.085
Özel fonlar	171.134.985	171.134.985
Toplam	246.472.821	246.482.298

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;

	30.09.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları veya zararları/Kayıtlı değer	-171.492.971	-143.044.786
TMS/TFRS farkları	756.616.677	961.215.719
Toplam	585.123.706	818.170.933

25. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Açılış	1.000.096	920.133
Diğer İlaveler (Azalışlar)	-28.247	137.403
Dönem karından alınan pay	-59.060	-57.440
Toplam	912.789	1.000.096

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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
	30.09.2024	30.09.2023
Yurtiçi satışlar	87.308.721	107.137.599
Yurtdışı satışlar	471.889.056	707.660.310
Toplam	559.197.777	814.797.909
Satılan mamul maliyeti (-)	-486.081.389	-612.268.956
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-33.563.315	-40.311.990
Toplam	-519.644.704	-652.580.946
BRÜT KAR/ZARAR	39.553.073	162.216.963

27. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Amortisman Giderleri	-27.272.386	-11.849.156
Personel Giderleri	-22.813.810	-31.819.351
Nakliye ve Kargo Giderleri	-11.198.830	-3.592.844
Bakım Onarım Giderleri	-4.690.797	-4.883.108
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-4.289.461	-2.561.371
Demirbaş Giderleri	-3.516.295	-1.528.730
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-3.111.776	-4.902.042
Konaklama giderleri	-2.766.881	-476.929
Danışmanlık Giderleri	-2.248.523	-2.270.325
Akaryakıt Giderleri	-2.017.675	-1.637.180
Vergi Resim ve Harçlar	-1.984.598	-2.123.254
Dava ve noter giderleri	-1.279.921	-523.406
Sigorta Giderleri	-1.224.853	-4.926.781
Kira Giderleri	-1.210.891	-474.420
Büro Giderleri	-1.072.173	-1.084.723
Sağlık Giderleri	-923.247	-199.422
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-834.581	-992.480
Seyahat Giderleri	-817.974	-932.207
Haberleşme Giderleri	-692.013	-649.548
Halka Arz İşlem Giderleri	-628.243	-306.361
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-515.246	-602.536
Taşıma Giderleri	-474.067	-1.589.589
Taşeron Giderleri	-426.603	-1.045.749
Atık toplama giderleri	-188.408	-468.658
Aidat Giderleri	-137.504	-100.372
Diğer Giderler	-7.308.483	-17.075.031
Toplam	-103.645.239	-98.615.573

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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
	30.09.2024	30.09.2023
Nakliye ve Navlun Giderleri	-18.756.389	-27.802.807
Pazarlama giderleri	-7.462.300	-10.198.393
Seyahat Giderleri	-4.115.951	-2.861.015
Gümrük ve Liman Giderleri	-2.420.313	-3.029.121
Fuar Giderleri	-2.329.994	-2.662.460
Kargo Giderleri	-2.120.986	-1.805.702
Birlik ve Oda Giderleri	-519.987	-792.690
Diğer Giderler	-5.780.972	-6.375.408
Toplam	-43.506.892	-55.527.596

29. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Banka promosyon gelirleri	17.711.115	-
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	-	126.325.926
Teşvik gelirleri	-	1.890.035
Fiyat farkı gelirleri	8.040.281	1.202.491
Konusu kalmayan karşılıklar	-	508.270
Vade farkı gelirleri	56.208.220	58.875.352
Reeskont faiz gelirleri	12.224.455	7.391.035
Kambiyo karı	34.603.602	94.122.117
Mesleki eğitim destekleme geliri	1.563.321	-
Muhtelif gelirler	13.755.813	22.495.902
Toplam	144.106.807	312.811.128

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Kambiyo zararları (-)	-18.832.730	-50.079.072
Perte çıkan makinaların düzeltilmesi	-	-126.325.926
Karşılık giderleri (-)	-698.418	-66.114.721
Vade farkı giderleri	-22.084.215	-22.386.111
Reeskont faiz giderleri (-)	-17.285.870	-10.277.022
Haraketsiz stoklara karşılık giderleri	-	-2.635.795
Muhtelif giderler	-4.605.781	-4.101.651
Toplam	-63.507.014	-281.920.298

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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
	30.09.2024	30.09.2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.691.886	3.885.770
Toplam	2.691.886	3.885.770

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-67.887
Toplam	-	-67.887

31. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Kambiyo karı [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	15.336.764	22.960.302
Faiz gelirleri [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	832.606	81.038
Toplam	16.169.370	23.041.340

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Kambiyo zararları [Nakit ve nakit benzerlerine ait] (-)	-5.665.135	-68.783.466
Faiz Giderleri	-152.671.926	-52.225.880
Banka Komisyonları	-5.121.673	-609.778
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-16.931.457	-12.609.490
Teminat Mektubu Komisyonları	-2.021.716	-2.710.301
Diğer finansal giderler	-4.290.806	-5.113.426
Toplam	-186.702.713	-142.052.341

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
Dönem net karı veya zararı	-73.054.415	-101.287.696
Hisse sayısı	63.000.000	63.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	-1,16	-1,61

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	30.09.2024	31.12.2023
Ticari alacak/Siretex SAS		3.092.153
Diğer ticari alacak/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	78.652	–
Ticari alacak/Universal Tekstil A.Ş.	11.589.123	45.432
Ticari borç/Universal Tekstil A.Ş.	-829.627	–
Diğer ticari borç/Siretex SAS		–
Diğer ticari borç/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-42.242	-330.630
Diğer ticari borç/Hateks Enerji	-2.715	-3.689
Net Alacak (Borç)	10.793.191	2.803.266

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

Gelir - Gider	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	21.943.643	12.585.678
Mal ve hizmet satışları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	–	728.843
Mal ve hizmet satışları/Siretex SAS	–	–
Mal ve hizmet alımları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	–	-9.080
Mal ve hizmet alımları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	–	–
Net	21.943.643	12.594.758

	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-605.000	-3.586.713
Toplam	-605.000	-3.586.713

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	814.855.685	711.741.636
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	-80.127.941	-227.577.149
Net Borç	734.727.744	484.164.487
Toplam Özkaynak	1.492.109.510	1.555.931.861
Borç/ Özsermaye Oranı	% 49	% 31

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024	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	11.589.123	146.506.967	78.652	26.138.689	79.910.387	217.554
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.231.187	-	1.193.383	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-15.231.187	-	-1.193.383	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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	3.137.585	139.429.292	–	32.861.081	227.458.942	118.207
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)	–	19.747.700	–	776.754	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-19.747.700	–	-776.754	–	–
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	–	–	–	–	–	–

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024						
	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	871.198.641	871.198.641	78.414.368	608.620.351	184.163.922	–
Finansal Borçlar	871.198.641	871.198.641	78.414.368	608.620.351	184.163.922	–
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.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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	–
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Beklenen Vadeler						
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.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kur Riski

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

30.09.2024	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	103.933.638	987.035	1.662.028	149.259	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar	74.509.269	8.626	1.944.122	111	0
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–	–
3. Diğer	1.594.213	1.056	40.821	–	–
4. Dönen Varlıklar	180.037.120	996.717	3.646.971	149.370	0
5. Ticari Alacaklar	–	–	–	–	–
6a. Parasal Finansal Varlıklar	–	–	–	–	–
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–	–
7. Diğer	–	–	–	–	–
9. Toplam Varlıklar	180.037.120	996.717	3.646.971	149.370	0
10. Ticari Borçlar	29.910.713	557.346	285.096	241	–
11. Finansal Yükümlülükler	417.019.442	–	10.924.919	–	–
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–	–
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	446.930.155	557.346	11.210.015	241	–
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	446.930.155	557.346	11.210.015	241	–
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	-266.893.035	–	–	–	–
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-268.487.248	438.315	-7.603.864	149.130	0

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.495.573	-1.495.573
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.495.573	-1.495.573
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-29.025.014	29.025.014
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-29.025.014	29.025.014
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	680.717	-680.717
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	680.717	-680.717
TOPLAM	-26.848.725	26.848.725

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.

30.09.2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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			
		30.09.2024	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		814.855.685	711.741.636
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler			

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

35. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.