

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

*31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU*

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Hateks Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş. Yönetim Kurulu' na, Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

1. Hateks Hatay Tekstil İşletmeleri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve Bağlı Ortaklıkları'nın (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

2. Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dahil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, grup işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

4. Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Hateks Hatay Tekstil İşletmeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları'nın 31 Aralık 2016 tarihindeki finansal durumunu, bu tarihte sona eren hesap dönemine ilişkin finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (bkz. Not 2) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer Husus:

5. Grup'un konsolidasyona tabi şirketi olan Cottonella SARL ile özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştiraki olan Siretex SAS'ın 01 Ocak-31 Aralık 2016 hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimleri yurtdışında yerleşik başka bağımsız denetim firmaları tarafından yapılmış olup söz konusu bağımsız denetim firmaları tarafından hazırlanan, her ikisi 13 Şubat 2017 tarihli olan bağımsız denetim raporlarında olumlu görüş bildirilmiştir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 2 Mart 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
2. TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
3. TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

Member of ENTERPRISE WORLDWIDE

Atilla ZAIMOĞLU, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 2 Mart 2017

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 31.12.2016	Önceki Dönem 31.12.2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		109.807.857	74.304.401
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.817.265	968.934
Ticari Alacaklar		51.883.293	28.199.399
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9, 37	2.265.849	2.123.069
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	49.617.444	26.076.330
Diğer Alacaklar		1.203.739	16.004.754
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10, 37	50.000	15.261.246
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	1.153.739	743.508
Stoklar	12	45.673.404	23.885.116
Peşin Ödenmiş Giderler		773.726	1.222.252
- <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	13,37	10.680	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	13	763.046	1.222.252
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	5.443.626	2.508.997
Diğer Dönen Varlıklar	26	2.012.804	1.514.949
Duran Varlıklar		242.801.089	69.204.201
Finansal Yatırımlar	7	-	2.850.804
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	3.299.405	3.135.626
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	44.293.000	10.032.125
Maddi Duran Varlıklar	17	195.100.809	53.114.471
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	56.218	9.870
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	51.657	61.305
TOPLAM VARLIKLAR		352.608.946	143.508.602

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2016	Geçmiş Dönem 31.12.2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		104.210.582	50.699.595
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	54.923.277	16.841.553
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.108.007	7.966.592
Ticari Borçlar		44.255.938	22.057.732
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9, 37	79.050	127.866
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	44.176.888	21.929.866
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	1.931.960	824.119
Diğer Borçlar		444.649	2.002.807
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10, 37	54	1.029.306
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	444.595	973.501
Ertelenmiş Gelirler	13	645.297	442.029
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	58.520	104.444
Kısa Vadeli Karşılıklar		842.934	460.319
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	493.977	186.385
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	348.957	273.934
Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.899.379	10.561.490
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.378.587	25.628
Diğer Borçlar		804.223	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	804.223	-
Ertelenmiş Gelirler	13	90.450	70.700
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.844.912	1.726.993
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.844.912	1.726.993
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	37	12.781.207	8.738.169
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		121.109.961	61.261.085
ÖZKAYNAKLAR		231.498.985	82.247.517
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		220.332.407	76.987.230
Ödenmiş Sermaye	27	21.000.000	21.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	27	349.246	349.246
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		172.313.674	49.474.943
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27	172.969.012	49.984.821
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(655.338)	(509.878)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		485.498	(293.548)
- Yabancı Para Çevrim Farkları	27	485.498	(293.548)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	2.233.460	5.316.235
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	27	4.787.085	(1.055.855)
Net Dönem Karı veya Zararı	36	19.163.444	2.196.209
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	11.166.578	5.260.287
TOPLAM KAYNAKLAR		352.608.946	143.508.602

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.-31.12.2016	Önceki Dönem 01.01.-31.12.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	28	125.789.228	105.299.453
Satışların Maliyeti	28	(112.731.331)	(90.852.730)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		13.057.897	14.446.723
BRÜT KAR/(ZARAR)		13.057.897	14.446.723
Genel Yönetim Giderleri	29	(9.379.246)	(8.874.155)
Pazarlama Giderleri	29	(5.313.939)	(4.631.276)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	19.036.927	15.903.365
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(26.278.590)	(4.721.909)
ESAS FAALİYET KAR/(ZARARI)		(8.876.951)	12.122.748
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	38.117.194	134.959
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(3.744.543)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	15	341.928	517.921
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR / (ZARARI)		25.837.628	12.775.628
Finansman Gelirleri	33	3.314.403	2.414.232
Finansman Giderleri (-)	33	(15.400.622)	(12.391.599)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		13.751.409	2.798.261
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		5.189.063	(999.042)
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	35	(428.086)	(1.233.098)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	35	5.617.149	234.056
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KAR/(ZARARI)		18.940.472	1.799.219
DÖNEM KAR (ZARARI)		18.940.472	1.799.219
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(222.972)	(396.990)
Ana Ortaklık Payları		19.163.444	2.196.209
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,0091	0,0010
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	0,0091	0,0010
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-
HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI			
01.01.2016 - 31.12.2016 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU			
DÖNEM KAR/(ZARARI)		18.940.472	1.799.219
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		129.140.347	(220.985)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		139.258.921	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	25	(197.326)	(276.231)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(9.921.248)	55.246
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	(9.921.248)	55.246
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		672.901	17.999
Yabancı Para Çevrim Farkları		672.901	17.999
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		129.813.248	(202.986)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		148.753.720	1.596.233
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.906.291	(490.182)
Ana Ortaklık Payları		142.847.429	2.086.415

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmiş	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Yasal Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmamış Yedekler			Birikmiş Karlar	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları							Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı					
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları													
ÖNCEKİ DÖNEM																	
01 Ocak 2015 Tarihli İtibariyle Bakıyeler (Dönem Başı)	27	21.000.000	349.246	50.157.489	(309.951)	49.847.538	49.847.538	(366.978)	(366.978)	5.028.337	5.028.337	(3.774.733)	2.817.405	(957.328)	74.900.815	5.750.469	80.651.284
Transferler	-	-	-	(172.668)	-	(172.668)	(172.668)	-	-	287.898	287.898	2.702.175	(2.817.405)	(115.230)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(199.927)	(199.927)	(199.927)	73.430	73.430	-	-	16.703	2.196.209	2.212.912	2.086.415	(490.182)	1.596.233
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.196.209	2.196.209	2.196.209	(396.990)	1.799.219
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(199.927)	(199.927)	(199.927)	73.430	73.430	-	-	16.703	-	16.703	(109.794)	(93.192)	(202.986)
31 Aralık 2015 Tarihli İtibariyle Bakıyeler (Dönem Sonu)	27	21.000.000	349.246	49.984.821	(509.878)	49.474.943	49.474.943	(293.548)	(293.548)	5.316.235	5.316.235	(1.055.855)	2.196.209	1.140.354	76.987.230	5.260.287	82.247.517
CARİ DÖNEM																	
01 Ocak 2016 Tarihli İtibariyle Bakıyeler (Dönem Başı)	27	21.000.000	349.246	49.984.821	(509.878)	49.474.943	49.474.943	(293.548)	(293.548)	5.316.235	5.316.235	(1.055.855)	2.196.209	1.140.354	76.987.230	5.260.287	82.247.517
Transferler	-	-	-	(325.790)	-	(325.790)	(325.790)	259.582	259.582	(3.082.775)	(3.082.775)	5.345.192	(2.196.209)	3.148.983	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	123.309.981	(145.460)	123.164.521	123.164.521	519.464	519.464	-	-	-	19.163.444	19.163.444	142.847.429	5.906.291	148.753.720
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.163.444	19.163.444	19.163.444	(222.972)	18.940.472
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	123.309.981	(145.460)	123.164.521	123.164.521	519.464	519.464	-	-	-	-	-	123.683.985	6.129.263	129.813.248
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	497.748	-	497.748	497.748	-	497.748
31 Aralık 2016 Tarihli İtibariyle Bakıyeler (Dönem Sonu)	27	21.000.000	349.246	172.969.012	(655.338)	172.313.674	172.313.674	485.498	485.498	2.233.460	2.233.460	4.787.085	19.163.444	23.950.529	220.332.407	11.166.578	231.498.985

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.12.2016 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.-31.12.2016	Önceki Dönem 01.01.-31.12.2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(36.801.645)	(1.959.642)
Dönem Karı (Zararı)	36	19.163.444	2.196.209
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(14.288.014)	1.976.618
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	2.606.555	3.050.228
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		17.964.397	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		17.964.397	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	32	355.074	(780.444)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		355.074	(780.444)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(594.909)	224.755
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(113.267)	(12.559)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(481.642)	237.314
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri			
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(34.455.352)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(34.455.352)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	15	(163.779)	(517.921)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(34.521.934)	(2.339.232)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9, 37	(23.930.886)	(8.525.598)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10, 37	(3.163.382)	(2.506.711)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	(21.788.288)	1.251.451
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9, 37	22.926.840	7.329.154
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10, 37	(753.935)	260.077
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.812.283)	(147.605)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(29.646.504)	1.833.595
Ödenen Faiz		(1.642.785)	(1.113.158)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(68.730)	(171.082)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	37	(5.443.626)	(2.508.997)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.367.511)	(2.717.538)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17,18	1.394.458	662.526
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17,18	(6.807.250)	(3.462.401)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	32	194.477	82.337
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	2.850.804	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		40.238.441	3.434.592
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	34.332.150	3.924.774
Ödenen Temettüler		5.906.291	(490.182)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		1.069.285	(1.242.588)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		779.046	73.430
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		1.848.331	(1.169.158)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	968.934	2.138.092
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	2.817.265	968.934

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	1
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	2
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	27
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	27
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	28
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	31
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	32
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	33
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	34
11. TÜREV ARAÇLAR	35
12. STOKLAR	36
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	36
14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	36
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	37
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	38
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	39
18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42
19. KİRALAMA İŞLEMLERİ	44
20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	44
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	44
22. BORÇLANMA MALİYETLERİ	44
23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	44
24. TAAHHÜTLER.....	47
25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	47
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	48
27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	49
28. HASILAT.....	51
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	52
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	54
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	54
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	55
33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	56
34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	56
35. GELİR VERGİLERİ.....	56
36. PAY BAŞINA KAZANÇ	59
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	59
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	63
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	73
40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	74
41. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	74

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş.'nin konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklarının isimleri ve faaliyet alanları aşağıdaki şekildedir.

- i. **Hatfil Tekstil İşletmeleri A.Ş.:** 16 Ocak 2001 tarihinde Hatay'da kurulmuştur. Şirket'in kayıtlı adresi Dumlupınar Mah. 261. Sokak İskenderun/Hatay'dır. Şirket'in faaliyet konusu her türlü tekstil, dokumacılık, mensucat, deri ve konfeksiyon, hammaddesinin, yarı mamulün ve mamulün ithali, ihracı, yurtiçi toptan ve perakende ticareti yapmaktır.
- ii. **Cotonella SARL:** 1976 yılında Paris Fransa'da kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu her türlü tekstil ürünlerini almak, satmak ve aracı olmaktır.

İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

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

Suriye'de yaşanan ülke içi sorunlar ve olumsuz gelişmeler nedeniyle, ana ortaklık Hateks Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş.'nin, sermayesinde %88,5 paya sahip olduğu Suriye'de yerleşik Hateks International Aldawlia Şirketi (Hateks International) faaliyetlerini 02 Ağustos 2012 tarihinde durdurmuştur. Hateks International'ın 31 Aralık 2016 tarihli finansal tabloları Suriye'deki söz konusu olumsuz koşullar nedeniyle alınamadığından, ilişik konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilememiş ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle finansal durum tablosu dışında bırakılmıştır.

Şirket'in payları 2011 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %18,27'sine (31 Aralık 2015: %18,27) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı -Hateks International Aldawlia hariç – 644 kişidir (31 Aralık 2015 – 574 kişi).

Grup'un ana ortakları Abdo, Gazel ve Huri aileleridir (Not 27).

Şirket'in borsada işlem gören bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki 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" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, finansal araçlar, arsalar, binalar ve tesis, makine ve cihazların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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.

Grup, önceki dönemlerde, hatalı olarak, "Diğer Yedekler" hesabında raporlanan 745.695 TL tutarındaki bakiyeyi, geriye dönük yeniden düzenleme ile "Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) hesabına sınıflamıştır.

Grup, önceki dönemlerde yasal kayıtlarında "Yasal Yedekler" hesabında bulunan 3.082.775 TL tutarındaki bakiyeyi, yine yasal kayıtlarında "Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) hesabına sınıflamış olup, buna uygun olarak, söz konusu bakiye, geçmiş ara dönemde, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" hesabından "Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) hesabına sınıflanmıştır.

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.

Kullanılan Para Birimi

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 ve İtalya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimi Euro'dur (EUR). Bu şirketler 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 ortaklıklarının fonksiyonel para birimi ise TL'dir.

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Dönem Sonu</u>	<u>Dönem Ortalaması</u>	<u>Dönem Sonu</u>	<u>Dönem Ortalaması</u>
Euro	3,7099	3,3375	3,1776	3,0187

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

KGK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9'a göre veya
- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklikler)

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnasının Uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve grubun finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikler; önemlilik, ayırıştırma ve alt toplamalar, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2012 – 2014 Dönemi

KGK “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarında ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

KGK, Ocak 2016’da TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönü olan sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9, finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının uygun zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir “beklenen kredi kaybı” modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” konusunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur: tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un / Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS'lerdeki değişiklikler, UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar gerekçelerinde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler, gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır:

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hak ediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün “yatırım amaçlı gayrimenkul” tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS Yorum 22: Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 – 2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket’in ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla mali ve operasyonel politikaları üzerinde gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Grup tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklıkların doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Sermayedeki Etkin Pay Oranı (%)				Ana Faaliyeti
		31.12.2016		31.12.2015		
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı	
Hatfil Tekstil İşletmeleri A.Ş.	Türkiye	49	-	49	-	Tekstil - Dokumacılık
Hatfil SRL Societa Unipersonal (**)	İtalya	-	-	-	49	Dokuma ipliği ve kumaş üretimi
Cotonella SARL	Fransa	90	-	90	-	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması
Hatsan Elektrik Üretimi San. Tic. Ltd. Şti. (*)	Türkiye	-	-	100	-	Elektrik üretimi

(*) Hatsan Elektrik Üretimi San. Tic. Ltd. Şti.'nde bulunan Grup payları, dönem içerisinde 50.000 TL bedelle devredilmiştir. Pay devri Grup ortaklarına yapılmış olup, Şirket Grup açısından ilişkili taraf statüsündedir.

(**) Hatfil SRL Societa Unipersonal 23 Aralık 2016 tarihinde tasfiye olmuş ve bu tarih itibarıyla finansal durum tablosu dışında bırakılmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Aşağıdaki bağlı ortaklığın faaliyetleri 02 Ağustos 2012 tarihinde, Suriye’de yaşanan ülke içi sorunlar ve olumsuz gelişmeler nedeniyle durdurulmuştur. Söz konusu bağlı ortaklığın 31 Aralık 2016 tarihli finansal tabloları alınamadığından, ilişikteki konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilememiş ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle finansal durum tablosu dışında bırakılmıştır.

		<u>Sermayedeki Etkin Pay Oranı (%)</u>			
		<u>31.12.2016</u>		<u>31.12.2015</u>	
<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Doğrudan</u>	<u>Dolaylı</u>	<u>Doğrudan</u>	<u>Dolaylı</u>
Hateks International Suriye Aldawlia	Suriye	88,5	-	88,5	-
					İplik -Dokuma

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.

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Şirket’in ve bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.
- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket’in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

B. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 02 Mart 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir ("TMS/TFRS")'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu ("TMS/TFRS") varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

Muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat ve Gelirler

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Temettü

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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 fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

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

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

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 17).

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 değerinden defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Maddi duran varlıklarda raporlanan binalar, arsalar ve tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir. Binalar, arsalar ve tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri SPK 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden Değerleme Modeli (devamı)

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 (Not 17).

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.

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

<u>Maddi olmayan duran varlıklar</u>	<u>Amortisman oranları</u>
Haklar	%20
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	%20

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Şirket, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçülür (Not 17).

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

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

Şirket'in kendi kullanımında bulunan gayrimenkuller ise maddi duran varlıklarda raporlanmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Operasyonel kiralama işlemleri

Bir kıymetin kiralama işleminde, bütün riskler ve faydalar kiraya verende kalıyor ise bu tip işlemler operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralama olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Kiralamalar işlemleri – kiralayan olarak

Operasyonel kiralama işlemleri

Operasyonel kiralamalarda kira tahsilatları, kiralama dönemi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. Peşin alınan kiralalar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık bazda itfa edilir. Bir operasyonel kiralama işleminin yapılması sırasında ilk katlanılan direkt giderler varlığın taşınan değerine eklenir ve kira süresi boyunca, kira gelirleriyle aynı şekilde giderleştirilirler.

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.

İlişkili Taraflar

Bir şirketin ilişkili taraf olarak tanımlanması, şirketlerden birinin doğrudan veya dolaylı olarak diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya diğeri şirketin finansal ve idari konulardaki kararlarına önemli ölçüde etki etmesini sağlayacak payının olması veya Grup'un iştiraki olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. İlişkili taraflar ayrıca esas sahip olan şahıslar, yönetim ve Grup'un yönetim kurulu üyeleri ve ailelerini de kapsamaktadır. İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmektedir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. (Not 37).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Şirket'in "vadesine kadar elde tutulacak yatırımları" bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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 (Not 9).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

-Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;

-Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve

-TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 *Karşılıklar* veya diğer uygun TFRS'ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

1 Ocak 2010 tarihi öncesinde oluşan işletme birleşmeleri, TFRS 3'ün önceki versiyonunda belirlenen muhasebe kuralları uyarınca muhasebeleştirilmiştir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

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

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç

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

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

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır (Not 37).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,

- ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup'un ilişikteki finansal tablolarında, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 41).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir (Not 24).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler (devamı)

Koşullu Varlıklar

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 (Not 5).

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 (Not 36). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 26).

Nakit Akış Tablosu

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

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

Temettüler

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

F. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

F. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- c) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup'un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS-11 "Müşterek Anlaşmalar" standardı TMS-31 "İş Ortaklıklarındaki Paylar" standardını uygulamadan tamamen kaldırmıştır. Yeni standart müşterek anlaşmaları; müşterek faaliyet ve iş ortaklığı olarak iki kategoriye ayırmakta ve iş ortaklıklarını özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmesini zorunlu tutmaktadır.

Bu kapsamda Grup'un müşterek kontrol edilen Siretex SAS TMS-28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" standardına göre özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmesi suretiyle yeniden düzenlemiştir. Bu şirketlere ilişkin açıklamalar not 15'te verilmiştir.

Grup'un, bağlı ortaklıklarının faaliyet konusu, kayıtlı olduğu ülke ve sahiplik oranına ilişkin bilgiler Not 2'de açıklanmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un iş faaliyetleri bulunduğu coğrafi bölgelere bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Faaliyet bölümlenmesi, Grup’un 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Türkiye, Avrupa ve Suriye Coğrafi bölümlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hâsılatının büyük bir çoğunluğunun Grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve Grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hâsılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hâsılatın en az %10’unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır.

Grup’un risk ve fayda oranlarının özellikle faaliyet gösterdiği coğrafi bölümlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik ikinci format olarak coğrafi bölümler belirlenmiştir.

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle bölümlere göre raporlama açıklamaları aşağıdaki gibidir:

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**

31.12.2016	Konsolidasyon			
	Türkiye	Avrupa	Düzeltilmeleri	Toplam
Hasılat	124.284.056	13.847.295	(12.342.123)	125.789.228
Satışların Maliyeti (-)	(111.937.237)	(13.136.217)	12.342.123	(112.731.331)
Brüt Kar	12.346.819	711.078	-	13.057.897
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.323.431)	(1.055.815)	-	(9.379.246)
Pazarlama Giderleri (-)	(4.851.168)	(462.771)	-	(5.313.939)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19.036.914	13	-	19.036.927
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(26.245.880)	(32.710)	-	(26.278.590)
Faaliyet Karı/Zararı	(8.036.746)	(840.205)	-	(8.876.951)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35.300.344	222	2.816.628	38.117.194
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(3.744.543)	-	-	(3.744.543)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / (Zarar)'larındaki Paylar	341.928	-	-	341.928
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	23.860.983	(839.983)	2.816.628	25.837.628
Finansman Gelirleri	3.314.403	-	-	3.314.403
Finansman Giderleri (-)	(14.475.867)	(924.755)	-	(15.400.622)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	12.699.519	(1.764.738)	2.816.628	13.751.409
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(428.086)	-	-	(428.086)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	5.634.468	(17.922)	-	5.617.149
Kontrol Gücü olmayan paylar	-	-	222.972	222.972
NET DÖNEM KARI/ZARARI	17.905.901	(1.782.660)	3.039.600	19.163.444
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	6.747.724	-	-	6.747.724
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	59.526	-	-	59.526
Amortisman Giderleri	(2.593.377)	-	-	(2.593.377)
İtfa Giderleri	(13.178)	-	-	(13.178)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	353.941.133	3.742.637	(5.074.824)	352.608.946
- Kaynaklar Toplamı	353.941.133	3.742.637	(5.074.824)	352.608.946

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama açıklamaları aşağıdaki gibidir:

31.12.2015	Konsolidasyon			
	Türkiye	Avrupa	Düzeltilmeleri	Toplam
Hasılat	102.229.181	17.320.691	(14.250.419)	105.299.453
Satışların Maliyeti (-)	(86.999.939)	(16.788.056)	12.935.265	(90.852.730)
Brüt Kar	15.229.242	532.635	(1.315.154)	14.446.723
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.069.770)	(1.119.539)	1.315.154	(8.874.155)
Pazarlama Giderleri (-)	(4.198.729)	(432.547)	-	(4.631.276)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15.892.920	10.445	-	15.903.365
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.721.909)	-	-	(4.721.909)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	13.131.754	(1.009.006)	-	12.122.748
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	133.948	1.011	-	134.959
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/ (Zarar)larındaki Paylar	517.921	-	-	517.921
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	13.783.623	(1.007.995)	-	12.775.628
Finansman Gelirleri	2.414.232	-	-	2.414.232
Finansman Giderleri (-)	(11.709.756)	(681.843)	-	(12.391.599)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	4.488.099	(1.689.838)	-	2.798.261
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(1.169.017)	(64.081)	-	(1.233.098)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	289.780	(55.724)	-	234.056
Kontrol Gücü olmayan paylar	-	-	396.990	396.990
NET DÖNEM KARI/ZARARI	3.608.862	(1.809.643)	396.990	2.196.209
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	2.955.134	49.594	-	3.004.728
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.568	-	-	9.568
Amortisman Giderleri	(2.955.642)	50.707	-	(3.046.349)
İtfa Giderleri	(3.879)	-	-	(3.879)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	143.401.670	8.985.646	(8.878.714)	143.508.602
- Kaynaklar Toplamı	143.401.670	8.985.646	(8.878.714)	143.508.602

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Grup'un 01.01.-31.12.2016 ve 01.01.-30.12.2015 dönemlerinde elde ettiği hasılatın faaliyet bölümlerine göre %10'u veya daha fazlasını oluşturan müşterilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

01.01.-31.12.2016

<u>Faaliyet Bölümü</u>	<u>Konusu</u>	<u>Brüt Hasılat</u> <u>İçerisindeki Tutarı</u>	<u>Brüt Hasılat</u> <u>İçerisindeki Payı</u>
Türkiye	Havlu-Bornoz Satışı	22.303.676	18%

01.01.-31.12.2015

<u>Faaliyet Bölümü</u>	<u>Konusu</u>	<u>Brüt Hasılat</u> <u>İçerisindeki Tutarı</u>	<u>Brüt Hasılat</u> <u>İçerisindeki Payı</u>
Türkiye	Havlu-Bornoz Satışı	23.135.301	22%

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Kasa	27.034	44.187
Bankalar		
- Vadesiz Mevduatlar	2.790.231	924.747
Toplam	<u>2.817.265</u>	<u>968.934</u>

Mevduatlara ilişkin döviz dağılımına aşağıda yer verilmiştir:

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
TL Mevduat	222.980	81.833
USD Mevduat	892.063	8.987
EUR Mevduat	1.653.793	824.390
GBP Mevduat	21.395	9.537
Toplam	<u>2.790.231</u>	<u>924.747</u>

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

<u>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>	<u>31.12.2016</u> <u>Maliyet Bedeli</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>	<u>31.12.2015</u> <u>Maliyet Bedeli</u>
Evteksan Dış Tic. A.Ş.	-	-	1,2	63.303
Hateks Aldawla Ltd. (*)	88,5	-	88,5	2.787.501
Toplam		-		<u>2.850.804</u>

(*) Söz konusu bağlı ortaklık, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle finansal durum tablosu dışında bırakılmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

<u>Finansal Borçlanmalar</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Banka Kredileri	57.232.864	24.586.525
Kredi Kartları	177.007	247.248
Toplam	<u>57.409.871</u>	<u>24.833.773</u>

Banka Kredileri:

31.12.2016

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Borçlanmaların Kısa Vadeli</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	7,59- 13,80	1.904.420	1.108.007	1.378.587
USD	2,35- 3,90	6.880.359	-	-
EUR	1,00- 3,00	45.961.491	-	-
Toplam		<u>54.746.270</u>	<u>1.108.007</u>	<u>1.378.587</u>

Banka Kredileri:

31.12.2015

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Borçlanmaların Kısa Vadeli</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	6,59- 7,59	2.460.660	60.806	25.628
USD	2,25- 3,00	2.326.080	5.096.707	-
EUR	1,90- 3,85	11.807.565	2.809.079	-
Toplam		<u>16.594.305</u>	<u>7.966.592</u>	<u>25.628</u>

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	55.854.277	24.560.897
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.378.587	25.628
Toplam	<u>57.232.864</u>	<u>24.586.525</u>

Kısa ve uzun vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Ticari Alacaklar (*)	47.675.658	25.339.341
Alacak Senetleri (*)	1.332.629	1.147.103
Ertelenmiş Finansman Geliri	(114.477)	(410.114)
Diğer Ticari Alacaklar	723.634	-
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	2.892.057	322.509
Eksi: Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	(2.892.057)	(322.509)
Ara Toplam	49.617.444	26.076.330
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 37) (*)	2.272.174	2.130.034
Ertelenmiş Finansman Geliri	(6.325)	(6.965)
Toplam	51.883.293	28.199.399
<u>(*) Alıcılar-Alacak Senetleri</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Vadesi 3 Aya Kadar Olan Alıcılar	9.642.916	27.836.152
Vadesi 3-6 Aya Kadar Olan Alıcılar	41.637.545	749.094
Vadesi 6-9 Aya Kadar Olan Alıcılar	-	31.232
Toplam	51.280.461	28.616.478

31.12.2015 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari alacaklar için % 8,52, USD cinsinden ticari alacaklar için % 1,318, EUR cinsinden ticari alacaklar için % 0 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 117 gündür (31 Aralık 2015: TL %9,83, USD % 0,515, EUR % 0 / 78 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara Not:38'de yer verilmiştir.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>(**)Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Dönem Başı	322.509	177.753
Dönem Gideri	2.628.225	147.461
Eksi: Dönem İçinde Tahsil Edilen	(58.677)	(2.705)
Dönem Sonu	2.892.057	322.509

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.892.057 TL (2015: 322.509 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 01.01.-31.12.2016 dönemi içerisinde ayrılan karşılık tutarı 2.628.225 TL (31.12.2015: 147.461 TL). olup bu tutarın 2.614.996 TL'si 27.12.2016 tarihinde tasfiye olan ve bu tarih itibarıyla finansal durum tablosu dışında bırakılan Hatfil SRL Societa Unipersonal'e aittir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Satıcılar (*)	28.635.827	16.320.594
Borç Senetleri (*)	1.441.021	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	(311.128)	(126.190)
Gider Tahakkukları	879.330	373.627
Diğer Ticari Borçlar	13.531.838	5.361.835
Ara Toplam	44.176.888	21.929.866
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 37) (*)	79.477	127.866
Ertelenmiş Finansman Gideri	(427)	-
Toplam	44.255.938	22.057.732
<u>(*) Satıcılar- Borç Senetleri</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Vadesi 3 Aya Kadar Olan Satıcılar	1.441.021	16.448.460
Vadesi 3-6 Aya Kadar Olan Satıcılar	28.715.304	-
Toplam	30.156.325	16.448.460

31.12.2016 tarihi itibarıyla ertelenmiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için % 8,52, USD cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için % 0,998, EUR cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için % 0 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 102 gündür (31 Aralık 2015: TL % 10,78, USD % 0,515, EUR % 0,044 / 52 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Diğer Alacaklar	791.012	421.858
Personelden Alacaklar	359.341	324.014
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.386	1.690
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı	-	(4.054)
Ara Toplam	1.153.739	743.508
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 37)	50.000	15.261.246
İlişkili Taraflardan Şüpheli Diğer Alacaklar (*)	17.964.397	-
İlişkili Taraflardan Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı	(17.964.397)	-
Toplam	1.203.739	16.004.754

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Grup'un şüpheli diğer alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

(*) Şüpheli Diğer Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
1 Ocak İtibari ile Karşılık	4.054	4.054
Dönem İçindeki Artış	17.964.397	-
Dönem İçinde Yapılan Tahsilatlar	(4.054)	-
Toplam	17.964.397	4.054

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, diğer alacakların 17.964.397 TL (2015: 4.054 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Bu tutarın tamamı Hateks International Aldawlia Şirketi'nden olan alacaklara aittir.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	31.12.2016	31.12.2015
Ödenecek Vergi ve Fonlar	380.477	657.923
Alınan Depozito ve Teminatlar	500	-
Kamuya Olan Ertelenmiş ve Taksitlendirilmiş Yükümlülükler (*)	43.957	-
Diğer Borçlar	19.661	315.578
Ara Toplam	444.595	973.501
İlişkili Taraflara Borçlar (Not 37)	54	1.029.306
Toplam	444.649	2.002.807

<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>	31.12.2016	31.12.2015
Kamuya Olan Ertelenmiş ve Taksitlendirilmiş Yükümlülükler (*)	80.589	-
Diğer Borçlar	723.634	-
Toplam	804.223	-

(*) Grup'un 6736 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun"a istinaden, 10 Ekim 2016 tarihinde yaptığı 2011-2015 dönemi Katma Değer Vergisi matrah artırımını bildirimine ilişkin borçtur.

11. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. STOKLAR

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
İlk Madde ve Malzeme	8.080.661	5.461.247
Yarı Mamul	4.432.001	3.325.382
Mamuller	32.181.338	12.462.029
Ticari Mallar	1.042.974	3.083.342
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(63.570)	(446.884)
Toplam	<u>45.673.404</u>	<u>23.885.116</u>

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	316.186	842.421
Gelecek Aylara Ait Giderler	446.860	379.831
Ara Toplam	<u>763.046</u>	<u>1.222.252</u>
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not 37)	10.680	-
Toplam	<u>773.726</u>	<u>1.222.252</u>

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Stoklar İçin Alınan Avanslar	645.297	442.029
Toplam	<u>645.297</u>	<u>442.029</u>

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Alınan Avanslar	90.450	70.700
Toplam	<u>90.450</u>	<u>70.700</u>

14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>İştirak</u> <u>Oranı (%)</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>İştirak</u> <u>Oranı (%)</u>	<u>31.12.2015</u>
Siretex SAS (**)	50	3.299.405	50	2.742.159
Darındalüks Dış Tic. A.Ş. (*)	-	-	34	393.466
Toplam		<u>3.299.405</u>		<u>3.135.626</u>

İştiraklerin dönem karlarından alınan payların detayı aşağıda yer almaktadır:

	<u>İştirak</u> <u>Oranı (%)</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>İştirak</u> <u>Oranı (%)</u>	<u>31.12.2015</u>
Siretex SAS	50	88.063	50	325.139
Darındalüks Dış Tic. A.Ş.	-	253.865	34	192.782
Toplam		<u>341.928</u>		<u>517.921</u>

(*) Grup, Darındalüks Dış Tic. A.Ş.'de bulunan paylarını ilişkili tarafı olmayan bir şirkete 87.250 EUR bedelle 08 Eylül 2016 tarihinde devretmiştir.

Grup, ara dönemde, iştiraki Darındalüks Dış Tic. A.Ş.'den 253.865 TL kar payı elde etmiştir.

(**) Siretex SAS'a ilişkin özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım tutarındaki artışın 469.183 TL'lik kısmı yabancı para çevrim farklarından oluşmaktadır.

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yukarıdaki iştiraklere ve iş ortaklıklarına ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir;

	<u>Toplam</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Toplam</u> <u>Borçlar</u>	<u>Özkaynak</u>	<u>Hasılat</u>	<u>31.12.2016</u> <u>Kar /</u> <u>(Zarar)</u>
Siretex SAS	15.350.420	8.751.610	6.598.810	10.618.530	176.127
					<u>31.12.2015</u>
	<u>Toplam</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Toplam</u> <u>Borçlar</u>	<u>Özkaynak</u>	<u>Hasılat</u>	<u>Kar /</u> <u>(Zarar)</u>
Siretex SAS	11.106.770	5.622.452	5.484.318	15.328.587	650.278
Darındalüks Dış Tic. A.Ş.	3.680.401	2.524.195	1.157.254	8.819.097	567.007

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

01.01.-31.12.2016

<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Üniver-Site Evleri</u>	<u>Koton</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	912.125	9.120.000	10.032.125
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	(194.477)	-	(194.477)
Değerleme Etkisi	378.352	34.077.000	34.455.352
Kapanış Bakiyesi	1.096.000	43.197.000	44.293.000

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

Yapılan değerlemelerde,

1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, yatırım amaçlı gayrimenkullerinden arsalar için 17 Şubat 2017 ve binalar için 8 Kasım 2016 tarihli ekspertiz raporuna göre Hatay’daki arsaların değeri 43.197.000 TL, binaların değeri 1.096.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, Emsal Karşılaştırma yöntemleri kullanılmıştır.

01.01.-31.12.2015

<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Üniver-Site Evleri</u>	<u>Koton</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	994.462	9.120.000	10.114.462
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	(82.337)	-	(82.337)
Kapanış Bakiyesi	912.125	9.120.000	10.032.125

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**17. MADDİ DURAN VARLIKLAR**01.01.-31.12.2016

<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Arsalar</u>	<u>Yer altı ve Yerüstü Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis, Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	29.072.000	6.476.700	19.361.704	39.710.722	802.764	1.407.830	296.938	337.820	97.466.478
Alımlar	-	820	569.745	5.069.355	147.919	215.545	-	744.340	6.747.724
Çıkışlar	-	-	-	(1.838.714)	(75.486)	-	-	-	(1.914.200)
Bağlı Ortaklık									
Çıkışı Etkisi	-	-	-	(32.910)	-	(37.079)	(293.892)	-	(363.881)
Değerleme Etkisi	79.318.000	1.925.288	12.309.467	49.631.771	-	-	-	-	143.184.526
Kapanış Bakiyesi	108.390.000	8.402.808	32.240.916	92.540.224	875.197	1.586.296	3.046	1.082.160	245.120.647
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
Açılış Bakiyesi	-	(5.836.456)	(2.837.833)	(33.897.387)	(534.813)	(948.580)	(296.938)	-	(44.352.007)
Dönem Gideri	-	(239.864)	(581.309)	(1.562.453)	(99.013)	(110.738)	-	-	(2.593.377)
Çıkışlar	-	-	-	464.682	55.060	-	-	-	519.742
Bağlı Ortaklık									
Çıkışı Etkisi	-	-	-	438	-	37.079	293.892	-	331.409
Değerleme Etkisi	-	5.800.095	(2.853.774)	(6.871.926)	-	-	-	-	(3.925.605)
Kapanış Bakiyesi	-	(276.225)	(6.272.916)	(41.866.646)	(578.766)	(1.022.239)	(3.046)	-	(50.019.838)
Maddi Duran Varlıklar, net	108.390.000	8.126.583	25.968.000	50.673.578	296.431	564.057	-	1.082.160	195.100.809

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket maddi duran varlıklarından Hatay’da bulunan binalarını, yer altı ve yer üstü düzenlerini, arsalarını ve makine ve teçhizatlarını, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan 1A Grup 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,

1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, 8 Kasım 2016 tarihli ekspertiz raporuna göre Hatay’daki arsaların değeri 108.390.000 TL, yeraltı yerüstü düzenlerinin değeri 8.128.500 TL, binaların değeri 25.968.000 TL ve tesis, makine ve cihazların değeri 51.048.200 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, binalar için Maliyet yöntemi, arsalar, yeraltı yerüstü düzenleri, tesis, makine ve cihazlar için Emsal Karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**01.01.-31.12.2015

<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Arsalar</u>	<u>Yer altı ve Yerüstü Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis, Makine ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	29.072.000	6.200.349	19.311.258	38.180.576	813.523	1.172.838	251.416	-	95.001.960
Alımlar	-	330.351	50.446	1.852.030	142.082	246.477	45.522	337.820	3.004.728
Çıkışlar	-	(54.000)	-	(321.884)	(152.841)	(11.485)	-	-	(540.210)
Kapanış Bakiyesi	29.072.000	6.476.700	19.361.704	39.710.722	802.764	1.407.830	296.938	337.820	97.466.478
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
Açılış Bakiyesi	-	(5.610.079)	(2.265.327)	(32.109.245)	(623.907)	(875.072)	(251.416)	-	(41.735.046)
Dönem Gideri	-	(228.294)	(572.506)	(2.061.752)	(63.747)	(74.528)	(45.522)	-	(3.046.349)
Çıkışlar	-	1.917	-	273.610	152.841	1.020	-	-	429.388
Kapanış Bakiyesi	-	(5.836.456)	(2.837.833)	(33.897.387)	(534.813)	(948.580)	(296.938)	-	(44.352.007)
Maddi Duran Varlıklar, net	29.072.000	640.244	16.523.871	5.813.335	267.951	459.250	-	337.820	53.114.471

2016 yılı amortisman gideri 2.593.377 TL (2015: 3.046.349 TL)'dir. Cari dönem amortisman giderinin 1.071.391 TL'si genel yönetim giderlerine (Not 29) (2015: 1.314.245 TL), 1.521.986 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir (2015: 1.732.074 TL).

31.12.2016 tarihi itibari ile maddi duran varlıklar üzerinde 136.480.219 TL sigorta teminat tutarı bulunmaktadır (31.12.2015: 128.861.672 TL).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

01.01.-31.12.2016

<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Haklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	41.685	-	41.685
Alımlar	59.526	-	59.526
Çıkışlar	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	101.211	-	101.211
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>			
Açılış Bakiyesi	(31.815)	-	(31.815)
Dönem Gideri	(13.178)	-	(13.178)
Çıkışlar	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	(44.993)	-	(44.993)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	56.218	-	56.218

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

01.01.-31.12.2015

<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Haklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	51.477	102.956	154.433
Alımlar	9.568	-	9.568
Çıkışlar	(19.360)	(102.956)	(122.316)
Kapanış Bakiyesi	41.685	-	41.685
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>			
Açılış Bakiyesi	(46.653)	-	(46.653)
Dönem Gideri	(3.879)	-	(3.879)
Çıkışlar	18.717	-	18.717
Kapanış Bakiyesi	(31.815)	-	(31.815)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	9.870	-	9.870

2016 yılı itfa gideri 13.178 TL (2015: 3.879 TL)'dir. Cari dönem itfa giderinin tamamı genel yönetim giderlerine (Not 29) dahil edilmiştir (2015: Tamamı).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Faaliyet Kiralamaları

Kiracı durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

Grup'un faaliyet kiralamasına konu olan ile 1 adet kira sözleşmesi bulunmakta olup ofis binasıyla ilgilidir.

<u>Gider olarak muhasebeleştirilen ödemeler:</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Asgari kira ödemeleri	97.709	136.028
Şarta bağlı kira ödemeleri	-	-
İkincil kiralamaya ilişkin alınan ödemeler	-	-

Kiralayan durumunda Grup

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemi 2016 yılında başlamış olup, ambar ve depo kiralamalarıyla ilgilidir. Tüm operasyonel kiralamalar kiracının yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin ibare taşır. Kiracının kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

22. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirketin, özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Dava Karşılıkları	348.957	273.934
Toplam	348.957	273.934

Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve halen devam etmekte olan davaların toplam tutarı 348.957 TL'dir (31 Aralık 2015: 275.334 TL).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:**

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek- Kefaletler)				
31.12.2016	USD	EURO	TL	TL Karşılıkları
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	5.130.277	500.000	1.333.891	21.243.312
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
TOPLAM	5.130.277	500.000	1.333.891	21.243.312

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**Teminat, Rehin ve İpotekler: (devamı)**

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek- Kefaletler)				
31.12.2015	USD	EURO	TL	TL Karşılıkları
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	1.955.604	1.955.604
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
TOPLAM	-	-	1.955.604	1.955.604

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

31.12.2016

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	21.243.312	5.130.277	500.000	1.333.891
Toplam	21.243.312	5.130.277	500.000	1.333.891

31.12.2015

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	1.955.604	-	-	1.955.604
Toplam	1.955.604	-	-	1.955.604

Grup'un vermiş olduğu “Diğer TRİK” lerin Grup özkaynaklarına oranı 31.12.2016 tarihi itibariyle %0'dır (31.12.2015: %0).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
İzin Karşılığı	493.977	186.385
Toplam	493.977	186.385
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.844.912	1.726.993
Toplam	1.844.912	1.726.993
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Personele Borçlar	872.547	458.012
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.059.413	366.107
Toplam	1.931.960	824.119

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 5,5 beklenen maaş artış oranı ve % 9,5 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,79 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2015: Sırasıyla % 5 % 9 ve % 3,81).

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	3,79	3,81
Emeklilik olasılığı (%)	95,01	95,68

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Temmuz 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.297 TL (31.12.2015: 3.828 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
1 Ocak itibariyle karşılık	1.726.993	2.512.186
Hizmet maliyeti	4.956	-
Faiz maliyeti	65.971	95.702
İptal edilen kıdem tazminatları	(150.334)	(1.157.126)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	197.326	276.231
Dönem sonu itibariyle karşılık	1.844.912	1.726.993

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle 197.326 TL (31.12.2015: 276.231 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıp, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Toplam giderin 21.278 TL'si genel yönetim giderlerine (2015: Bulunmamaktadır), 49.649 TL'si satışların maliyetine (2015: Tamamı) dahil edilmiştir.

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Devreden KDV	1.088.859	373.368
Diğer KDV	588.347	848.870
İş Avansları	335.598	292.711
Toplam	2.012.804	1.514.949

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki çıkarılmış sermayesinde % 5 ve üzeri paya sahip ortaklara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.12.2016		31.12.2015	
	Payı Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Payı Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Abud Abdo	10	2.032.729	10	2.032.729
Toni Abdo	10	2.040.910	10	2.040.910
Nuhat Altuğ	8	1.774.573	8	1.774.573
Velit Gazel	9	1.843.573	9	1.843.573
Cihat Gazel	9	1.833.075	9	1.833.075
Diğer Gerçek 13 Kişi	40	8.624.979	40	8.624.979
Diğer	14	2.850.159	14	2.850.159
Ödenmiş Sermaye	100	21.000.000	100	21.000.000
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
Toplam		21.000.000		21.000.000

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

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL olup, her biri 1 krş nominal değerde, tamamı nama yazılı 2.100.000.000 adet paydan oluşmaktadır. İmtiyazlı pay bulunmamaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
349.246	349.246
<u>349.246</u>	<u>349.246</u>

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş

Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

Toplam

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
172.969.012	49.984.821
(655.338)	(509.878)
<u>172.313.674</u>	<u>49.474.943</u>

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer

Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Yabancı Para Çevrim Farkları

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
485.498	(293.548)
<u>485.498</u>	<u>(293.548)</u>

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal Yedekler

Toplam

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
2.233.460	5.316.235
<u>2.233.460</u>	<u>5.316.235</u>

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.

f) Geçmiş Yıllar Kar/Zararları

Geçmiş Yıllar Kar/Zararları

Toplam

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
4.787.085	(1.055.855)
<u>4.787.085</u>	<u>(1.055.855)</u>

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Grup'un kontrol gücü olmayan paylarına ilişkin detayı 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

<u>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
1 Ocak Bakiyesi	5.260.287	5.750.469
Diğer İlaveler / (Azalışlar)	146.430	(93.192)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Etkisi	5.982.833	-
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı	(222.972)	(396.990)
Toplam	11.166.578	5.260.287

28. HASILAT

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Yurt İçi Satış Gelirleri	16.194.748	28.532.113
Yurtdışı Satış Gelirleri	109.378.122	76.249.679
Diğer Gelirler	375.806	640.530
Toplam Gelirler	125.948.676	105.422.322
Satış İadeleri (-)	(30.405)	(13.247)
Satış İskontoları (-)	(5.666)	-
Diğer İndirimler (-)	(123.377)	(109.622)
Toplam	(159.448)	(122.869)
Satış Gelirleri, net	125.789.228	105.299.453

<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Satılan Mamul Maliyeti (-)	106.747.521	83.647.216
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	3.493.790	5.923.432
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	2.490.020	1.282.082
Satışların Maliyeti	112.731.331	90.852.730
Brüt Kar / (Zarar)	13.057.897	14.446.723

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Pazarlama Giderleri (-)	5.313.939	4.631.276
Genel Yönetim Giderleri (-)	9.379.246	8.874.155
Toplam	<u>14.693.185</u>	<u>13.505.431</u>

<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Birlik ve Oda Giderleri	105.691	71.435
Fuar Giderleri	250.946	252.353
Gümrük ve liman Giderleri	26.858	21.177
İhracat Giderleri	177.002	178.568
İthalat Giderleri	48.389	26.953
Kargo Giderleri	456.788	237.402
Komisyon Giderleri	305.322	336.221
Nakliye ve navlun Giderleri	1.410.891	1.072.850
Tanıtım Giderleri	2.086.767	1.439.482
Personel Giderleri	22.343	586.983
Seyahat Giderleri	259.837	204.736
Sigorta Giderleri	5.994	33.827
TEV Giderleri	67.111	84.121
Diğer Giderler	90.000	85.168
Toplam	<u>5.313.939</u>	<u>4.631.276</u>

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Aidat Giderleri	44.672	45.559
Akaryakıt Giderleri	301.228	242.617
Amortisman Giderleri	1.071.391	1.314.275
Araç Giderleri	103.129	94.694
İtfa ve Tükenme Payı Giderleri	13.178	3.879
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	18.482	21.088
Bakım Onarım Giderleri	320.809	515.451
Büro Giderleri	191.043	105.057
Danışmanlık Giderleri	496.933	477.604
Demirbaş Giderleri	52.276	56.633
Diğer Giderler	250.661	229.455
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	103.907	524.287
Fuar Giderleri	15.672	9.371
Haberleşme Giderleri	130.911	93.904
Halka Arz İşlem Giderleri	125.671	41.830
Hizmet Giderleri	176.246	77.361
İlan Reklam Giderleri	18.090	78.413
İzin Karşılığı Giderleri	307.592	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	716.631	316.966
Kıdem Tazminatı Karşılığı Giderleri	21.278	-
Kırtasiye Giderleri	106.992	66.583
Kira Giderleri	97.709	108.038
Nakliye ve Kargo Giderleri	282.261	389.989
Personel Giderleri	3.193.246	2.799.061
Sağlık Giderleri	14.141	23.922
Sertifikasyon Analiz Giderleri	43.081	90.263
Seyahat Giderleri	342.572	250.275
Sigorta Giderleri	117.885	68.474
Taşeron Giderleri	18.517	70.252
Taşıma Giderleri	126.949	103.049
Temsil ve Ağırlama Giderleri	169.578	107.713
Temizlik ve Mutfak Giderleri	119.440	96.830
Vergi, Resim ve Harçlar	216.852	387.415
Yemek Giderleri	50.223	63.847
Toplam	9.379.246	8.874.155

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

Amortisman Giderleri	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Satışların Maliyeti	1.521.986	1.732.074
Genel Yönetim Gideri	1.071.391	1.314.275
Toplam	2.593.377	3.046.349
İtfa ve Tükenme Payları	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Genel Yönetim Gideri	13.178	3.879
Toplam	13.178	3.879
Personel Giderleri	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Personel Giderleri	24.120.333	18.178.544
Kıdem Tazminatı Giderleri	70.927	-
İzin Karşılığı Giderleri	307.592	-
Toplam	24.498.852	18.178.544

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Sosyal Güvenlik Prim İndirim Gelirleri	857.320	801.190
Konusu Kalmayan Karşılıklar	596.379	1.119.545
Reklamasyon Gelirleri	15.484	49.828
Ertelenmiş Finansman Geliri	728.634	242.903
Fiyat Farkı Geliri	201.554	235.851
Kira Gelirleri	151.088	85.380
Kur Farkı Gelirleri	10.967.757	10.205.436
İskonto Gelirleri	48.381	59.240
Vade Farkı Gelirleri	3.539.110	2.174.490
Su Kullanım Bedeli	33.060	259.930
Sigorta Hasar Tazminatları	71.673	69.510
Fuar Teşvik Destek Primleri	57.103	23.110
Diğer Gelirler	1.769.384	576.952
Toplam	19.036.927	15.903.365

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Şüpheli Alacak Karşılıkları	21.008.120	147.461
İthalat Kur Farkı Giderleri	1.541.692	1.229.226
Ertelenmiş Finansman Gideri	246.992	480.217
Fiyat Farkı Giderleri	38.320	52.004
Vade Farkı Giderleri	2.762.513	1.351.219
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	306.071
Tarımsal Sulama Enerji Giderleri	85.962	-
Sigorta Yapılandırma Giderleri	92.309	265.194
Dava Karşılıkları	75.023	273.934
Komisyon Giderleri	129.720	137.426
Diğer Giderler	297.939	479.157
Toplam	26.278.590	4.721.909

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Faiz Gelirleri	113.267	12.559
Sabit Kıymet Satış Karı	300.731	-
İştiraklerden Temettü Gelirleri	253.865	122.400
Bağlı Ortaklık Satış Karları	2.993.979	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	34.455.352	-
Toplam	38.117.194	134.959

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Bağlı Ortaklık Değer Düşüklüğü Karşılığı	2.787.501	-
İştirak Satış Zararı	725.748	-
Sabit Kıymet Satış Zararı	231.294	-
Toplam	3.744.543	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Kur Farkı Gelirleri	3.314.403	2.414.232
Toplam	3.314.403	2.414.232
<u>Finansman Giderleri (-)</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Banka Komisyonları (-)	424.043	88.158
Faiz Giderleri (-)	1.209.781	1.014.286
Kur Farkı Giderleri (-)	13.757.837	11.278.441
Teminat Mektubu Komisyonları (-)	8.961	10.714
Toplam	15.400.622	12.391.599

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

35. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	5.443.626	2.508.997

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2015: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	58.520	104.444
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	58.520	104.444

Vergi Karşılığı

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(428.086)	(1.233.098)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	5.617.149	234.056
Toplam	5.189.063	(999.042)

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS' ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2015: %20).

	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Ertelenen Vergi</u>	
	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>Varlıkları /(Yükümlülükleri)</u>	<u>31.12.2015</u>
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.844.912	1.726.993	368.982	345.399
Kullanılmamış İzin Karşılığı	493.977	186.385	98.795	37.277
Şüpheli Alacak Karşılık Düzeltmesi	20.709.085	189.258	4.141.817	37.852
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	63.570	446.884	12.714	89.377
Ertelenmiş Faiz Gideri	120.802	417.079	24.160	83.416
Dava Karşılığı	348.957	273.934	69.791	54.787
Kredi Düzeltmesi	177.297	6.491	35.459	1.298
Kur farkı gideri	97.554	-	19.511	-
Yatırım İndirimi (*)	-	-	571.534	-
Diğer Geçici Farklar	425.990	474.234	85.198	94.847
Toplam	24.282.144	3.721.258	5.427.961	744.252
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerdeki Değer Artışı	(43.921.482)	(9.565.415)	(2.196.074)	(478.271)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(182.865.938)	(44.575.264)	(15.898.424)	(8.915.053)
Ertelenmiş Faiz Geliri	(311.555)	(126.190)	(62.309)	(25.238)
Kur Farkı Geliri	(3.522)	(12.771)	(704)	(2.554)
Toplam	(227.102.497)	(54.279.640)	(18.157.511)	(9.421.116)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(202.820.353)	(50.558.382)	(12.729.550)	(8.676.864)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			(4.052.686)	380.741
Diğer Kapsamlı Gelirlerden Mahsup Edilen Tutar			9.921.248	(55.246)
Satılan, yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlıklara ilişkin mahsup			(243.742)	-
Yabancı Para Çevrim Farkları			(7.671)	(91.439)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(202.820.353)	(50.558.382)	5.617.149	234.056

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

(*) Grup, 1.460.000 TL ve 1.175.000 TL tutarlı tevsi yatırımları için 26 Nisan 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihinde yatırım teşvik belgesi almış ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 1.927.075 TL tutarında yatırım gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda altı yıl boyunca sigorta primi işveren hissesi desteği ve gerçekleştirmiş yatırım tutarının % 30'una karşılık gelen 578.122 TL yararlanılabilecek katkı oranlı Kurumlar Vergisi indirimi desteği edinmiştir. Grup 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla söz konusu desteğin 6.588 TL'lik kısmını kullanmıştır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	19.163.444	2.196.209
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	2.100.000.000	2.100.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,0091	0,001046

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31.12.2016				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa vadeli			Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
<u>Ortaklar</u>					
Andre Maziği	-	-	-	-	49
Mevlûde İnan	-	-	-	-	5
Maged Huri	-	4.000	-	-	-
Cihat Gazel	-	4.000	-	-	-
Velit Gazel	-	4.000	-	-	-
Corç Huri	-	4.000	-	-	-
Abud Abdo	-	4.000	-	-	-
Toni Abdo	-	5.000	-	-	-
Ömer Abdo	-	25.000	-	-	-
Siretex SAS	2.035.413	-	-	-	-
Universal Tekstil A.Ş.	236.761	-	-	-	-
Hateks Aldawlia	-	-	-	-	-
Hatsan Elektrik Ltd. Şti.	-	-	10.680	-	-
Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-	-	-	44.667	-
Hateks Enerji Ür. İnş. Gıda A.Ş.	-	-	-	-	-
Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	-	-	34.810	-
Eksi: İlişkili Taraf Ertelenmiş Finansman Gelir/Gideri	(6.325)	-	-	(427)	-
Toplam	2.265.849	50.000	10.680	79.050	54

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31.12.2015			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Ortaklar</u>				
Andre Maziği	-	-	-	49
Mevlûde İnan	-	-	-	5
 Siretex SAS	1.796.047	-	-	-
Universal Tekstil A.Ş.	177.027	-	-	-
Hateks Aldawlia	-	15.260.806	-	1.029.252
Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-	-	33.337	-
Hateks Enerji Ür. İnş. Gıda A.Ş.	-	440	-	-
Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	-	94.529	-
Darindalüks Dış Ticaret A.Ş.	156.960	-	-	-
Eksi: İlişkili Taraf Kazanılmamış Finansman Gelir/Gideri	(6.965)	-	-	-
Toplam	2.123.069	15.261.246	127.866	1.029.306

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarla olan işlemler	01 Ocak - 31 Aralık 2016				
	Mal Satışları	Mal Alışları	Hizmet Satışları	Hizmet Alımları	Pay Satışı
Şahıs Ortaklar (***)	-	-	-	-	50.000
Siretex SAS (*)	4.411.390	-	-	15.083	-
Universal Tekstil A.Ş.	348.357	-	-	41.050	-
Hateks Enerji Ür. İnş. Gıda A.Ş.	-	-	-	12.500	-
Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş. (**)	-	-	3.019	67.076	-
Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş. (**)	122.670	-	-	119.710	-
Toplam	4.882.417	-	3.019	255.419	50.000

(*) Havlu ve bornoz satışlarından oluşmaktadır.

(**) Turizm acente hizmeti alımlarından ve havlu satışlarından oluşmaktadır.

(***)Hatsan Elektrik Üretimi San. Tic. Ltd. Şti.'nde bulunan Grup payları, dönem içerisinde 50.000 TL bedelle devredilmiştir. Pay devri Grup ortaklarına yapılmış olup, Şirket Grup açısından ilişkili taraf statüsündedir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	01 Ocak - 31 Aralık 2015			
	Mal Satışları	Mal Alışları	Hizmet Satışları	Hizmet Alımları
Siretex SAS	4.512.030	-	-	-
Universal Tekstil A.Ş.	485.073	5.406	-	-
Hateks Yapı Anonim Şirketi	-	-	463	-
Hateks Enerji Ür. İnş. Gıda A.Ş.	-	-	-	52.500
Darındalüks Dış Ticaret A.Ş.	156.960	-	-	-
Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	9.324	-	2.679	123.937
Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	112.426	-	-	237.667
Toplam	5.275.813	5.406	3.142	414.104

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan ve bağlı ortaklıktan olan ticari ve ticari olmayan alacaklar için belirlenmiş bir vade yoktur. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

Şirket üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak- 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2015 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	1.107.320	1.402.053
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	1.107.320	1.402.053

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 8 ve 10'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 28'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, diğer yedekler, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, yabancı para çevrim farkları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket 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.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-31.12.2016</u>	<u>01.01-31.12.2015</u>
Toplam Borçlar	121.109.961	61.261.085
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(2.817.265)	(968.934)
Net Borç	118.292.696	60.292.151
Toplam Özkaynak	231.498.985	82.247.517
Borç/ Özsermaye Oranı	0,51	0,73

Grup'un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Sermaye risk yönetimi

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

Ticari alacaklar, genelde değişik sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2016	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	2.265.849	49.617.444	50.000	1.153.739	2.790.231
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	2.265.849	49.617.444	50.000	1.153.739	2.790.231
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.892.057	17.964.397	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.892.057)	(17.964.397)	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2015	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
Önceki Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	2.123.069	26.076.330	15.261.246	743.508	924.747
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	2.123.069	26.076.330	15.261.246	743.508	924.747
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	322.509	-	4.054	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(322.509)	-	(4.054)	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların büyük bir kısmı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

31.12.2016

Sözleşme uyarınca vadeler		Sözleşme uyarınca nakit					
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	102.914.681	102.914.681	18.960.107	81.771.764	2.182.810	-	-
Banka kredileri	57.409.871	57.409.871	2.974.824	53.056.460	1.378.587	-	-
Ticari borçlar	44.255.938	44.255.938	15.540.634	28.715.304	-	-	-
Diğer borçlar	1.248.872	1.248.872	444.649	-	804.223	-	-

31.12.2015

Sözleşme uyarınca vadeler		Sözleşme uyarınca nakit					
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	48.894.312	48.894.312	17.220.218	31.648.466	25.628	-	-
Banka kredileri	24.833.773	24.833.773	538.008	24.270.137	25.628	-	-
Ticari borçlar	22.057.732	22.057.732	14.679.403	7.378.329	-	-	-
Diğer borçlar	2.002.807	2.002.807	2.002.807	-	-	-	-

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	31.12.2016			
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	59.773.762	5.777.130	10.477.573	132.473
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.208.579	251.870	350.630	4.954
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	386.595	38.924	67.283	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	62.368.935	6.067.924	10.895.486	137.427
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	62.368.935	6.067.924	10.895.486	137.427
9. Ticari Borçlar	15.107.620	3.647.480	611.732	450
10. Finansal Yükümlülükler	52.841.851	1.955.092	12.388.876	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	582.872	23.760	134.574	-
12. Kısa Vadeli Yükümlükler	68.532.343	5.626.332	13.135.182	450
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	68.532.343	5.626.332	13.135.182	450
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(6.163.408)	441.592	(2.239.696)	136.977
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(5.967.130)	426.428	(2.172.405)	136.977

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	31.12.2015			
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	29.336.910	1.306.953	7.747.057	213.864
2a. Parasal Finansal Varlıklar	803.768	2.429	247.725	2.217
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	15.299.101	2.562.256	2.470.130	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	45.439.779	3.871.638	10.464.912	216.081
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	45.439.779	3.871.638	10.464.912	216.081
9. Ticari Borçlar	16.677.135	2.116.066	3.312.079	-
10. Finansal Yükümlülükler	22.371.198	2.552.891	4.704.309	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	750.655	57.192	183.901	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	39.798.989	4.726.149	8.200.289	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	39.798.989	4.726.149	8.200.289	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	5.640.790	(854.511)	2.264.623	216.081
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(8.907.655)	(3.359.575)	(21.606)	216.081

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

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.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	155.405	(155.405)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	155.405	(155.405)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(830.905)	830.905	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(830.905)	830.905	-	-
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP Net Varlık/Yükümlülüğü	59.159	(59.159)	-	-
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	59.159	(59.159)	-	-
TOPLAM	(616.341)	616.341	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(248.458)	248.458	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(248.458)	248.458	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	719.607	(719.607)	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	719.607	(719.607)	-	-
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP Net Varlık/Yükümlülüğü	92.930	(92.930)	-	-
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	92.930	(92.930)	-	-
TOPLAM	564.079	(564.079)	-	-

Grup, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmemektedir.

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Faiz Pozisyonu Tablosu		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-
Finansal yükümlülükler		57.232.864	24.586.525
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. (31.12.2015: Bulunmamaktadır)

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

31.12.2016	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	2.817.265	-	-	2.817.265	6
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	2.265.849	-	-	2.265.849	37
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	-	49.617.444	-	-	49.617.444	9
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	57.409.871	57.409.871	8
İlişkili Taraflara Ticari borçlar	-	-	-	79.050	79.050	37
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari borçlar	-	-	-	44.176.888	44.176.888	10
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	58.520	58.520	35
31.12.2015	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	968.934	-	-	968.934	6
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	2.123.069	-	-	2.123.069	37
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	-	26.076.330	-	-	26.076.330	9
Finansal yatırımlar	-	-	2.850.804	-	2.850.804	7
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	24.833.773	24.833.773	8
İlişkili Taraflara Ticari borçlar	-	-	-	127.866	127.866	37
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari borçlar	-	-	-	21.929.866	21.929.866	10
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	104.444	104.444	35

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Grup’un gerçeğe uygun değerinden raporlanan finansal varlıkları bulunmamaktadır.

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.12.2016

-31 Aralık 2016 tarihinde 4.297 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2017 tarihinde geçerli olmak üzere 4.426 TL’ye yükseltilmiştir.

31.12.2015

- 31 Aralık 2015 tarihinde 3.828 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 4.093 TL’ye yükseltilmiştir.

41. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2015: Bulunmamaktadır).