

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	30.09.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[5]	4.005.461	13.027.510
Ticari alacaklar	[7]	39.757.819	71.220.283
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		3.793.741	2.716.395
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		35.964.078	68.503.888
Diğer alacaklar	[9]	3.106.684	2.041.639
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		255.765	1.955
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.850.919	2.039.684
Stoklar	[10]	94.918.873	60.667.056
Peşin ödenmiş giderler	[11]	1.097.160	604.728
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	1.261.661	3.006.264
Diğer dönen varlıklar	[13]	11.593.775	8.700.574
Toplam Dönen Varlıklar		155.741.433	159.268.054
Duran Varlıklar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[3]	16.987.304	16.978.096
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[14]	56.659.001	56.659.001
Maddi duran varlıklar	[15]	237.624.558	244.494.528
Maddi olmayan duran varlıklar	[16]	8.810	52.901
Toplam Duran Varlıklar		311.279.673	318.184.526
TOPLAM VARLIKLAR		467.021.106	477.452.580

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	30.09.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	43.790.142	66.339.236
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	4.314.215	725.268
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		4.314.215	195.900
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		-	529.368
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	278.963	176.058
Ticari borçlar	[7]	50.482.039	47.878.519
• İlişkili taraflara ticari borçlar		19.571	19.571
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		50.462.468	47.858.948
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	3.232.508	2.080.259
Diğer borçlar	[9]	575.611	50.420
• İlişkili taraflara diğer borçlar		252	111
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		575.359	50.309
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	-	4.608.814
Kısa vadeli karşılıklar	[17]	811.242	616.669
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		379.553	199.280
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		431.689	417.389
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	1.424.770	976.965
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		104.909.490	123.452.208
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	4.505.086	4.668.782
Diğer borçlar	[9]	723.634	723.634
Ertelenmiş gelirler	[11]	4.750	4.750
Uzun vadeli karşılıklar	[17]	15.682.377	9.963.654
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		15.682.377	9.963.654
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[12]	24.916.313	17.062.794
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		45.832.160	32.423.614
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		150.741.650	155.875.822
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		316.106.212	321.404.967
Ödenmiş sermaye	[20]	21.000.000	21.000.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[21]	349.247	349.247
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[22]	224.559.223	229.061.207
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		224.559.223	229.061.207
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		231.078.612	233.174.172
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-6.519.389	-4.112.965
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[23]	4.918.620	4.671.579
• Yabancı para çevrim farkları		4.918.620	4.671.579
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[24]	22.988.902	22.988.902
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[25]	33.774.646	26.990.965
Net dönem karı veya zararı		8.515.574	16.343.067
Kontrol gücü olmayan paylar	[26]	173.244	171.791
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		316.279.456	321.576.758
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		467.021.106	477.452.580

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2021 – 30.09.2021 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2021 30.09.2021	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2021 30.09.2021	1.07.2020 30.09.2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[27]	174.390.689	158.043.076	52.739.138	68.891.193
Satışların maliyeti	[27]	-139.661.395	-135.706.514	-46.686.475	-53.358.837
BRÜT KAR/ZARAR		34.729.294	22.336.562	6.052.663	15.532.356
Genel yönetim giderleri	[28]	-16.563.285	-12.315.250	-6.452.957	-4.752.839
Pazarlama giderleri	[29]	-5.172.828	-5.232.282	-1.436.144	-1.951.336
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[30]	24.183.552	22.716.782	3.721.368	10.271.030
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[30]	-18.229.613	-11.288.104	-2.695.844	-4.878.714
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		18.947.120	16.217.708	-810.914	14.220.497
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[31]	7.330.193	116.258	97.177	74.422
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[31]	-775.829	-457.095	-696.698	-457.095
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	9.208	-526.948	-326.215	-101.883
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		25.510.692	15.349.923	-1.736.650	13.735.941
Finansman gelirleri	[32]	5.138.879	2.545.273	2.588.468	103.585
Finansman giderleri	[32]	-13.791.793	-21.775.218	-3.479.078	-11.355.440
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		16.857.778	-3.880.022	-2.627.260	2.484.086
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[12]	-8.362.522	1.734.993	1.429.772	-153.403
• Dönem vergi gideri/geliri		0	-2.306.460	-	-1.601.156
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-8.362.522	4.041.453	1.429.772	1.447.753
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		8.495.256	-2.145.029	-1.197.488	2.330.683
DÖNEM KARI/ZARARI		8.495.256	-2.145.029	-1.197.488	2.330.683
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		8.495.256	-2.145.029	-1.197.488	2.330.683
Kontrol gücü olmayan paylar		-20.318	-25.455	-6.266	16.661
Ana ortaklık payları		8.515.574	-2.119.574	-1.191.222	2.314.022
Pay Başına Kazanç	[33]	0,406	-0,101	-0,057	0,110
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-2.406.424	-1.522.365	-2.070.903	-41.198
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[17]	-3.008.030	-1.902.956	-2.588.629	-51.499
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		601.606	380.591	517.726	10.301
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[12]	601.606	380.591	517.726	10.301
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		247.041	460.963	156.502	28.998
Yabancı Para Çevrim Farkları		247.041	460.963	156.502	28.998
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		247.041	460.963	156.502	28.998
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-2.159.383	-1.061.402	-1.914.401	-12.200
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		6.335.873	-3.206.431	-3.111.889	2.318.483
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		6.335.873	-3.206.431	-3.111.889	2.318.483
Kontrol gücü olmayan paylar		1.453	-25.455	-177.379	-26.535
Ana ortaklık payları		6.334.420	-3.180.976	-2.934.510	2.345.018

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2021 – 30.09.2021 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2021 30.09.2021	1.01.2020 30.09.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		21.704.233	-10.853.850
Dönem Karı/Zararı		8.495.256	-2.145.029
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		8.495.256	-2.145.029
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		20.476.386	16.835.952
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[15,16]	7.269.413	8.865.137
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		563.198	-904.758
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[7]	4.816	-1.072.661
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[10]	558.382	-172.934
• Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	-	340.837
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		7.562.544	8.385.168
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[8]	2.890.966	541.160
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[17]	14.300	-173.249
• Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	[13]	4.657.278	8.017.257
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.244.128	1.224.751
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[7,9]	964.397	-
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[7,9]	279.731	1.224.751
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	453.370
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	[3]	-9.208	526.948
Verai (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	3.846.311	-1.714.664
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-9.012.012	-24.145.108
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	31.141.775	-13.154.363
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-1.065.045	-1.310.685
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[10]	-34.810.199	-14.613.180
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[11]	-3.357.370	-1.084.067
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	1.639.264	8.553.860
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[8]	-1.119.323	-1.194.608
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	525.050	19.573
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-1.966.164	-1.361.638
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		19.959.630	-9.454.185
Verai iadeleri (ödemeleri)	[12]	1.744.603	-1.399.665
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-2.015.114	-2.376.309
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[15]	1.029.515	653.838
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[15]	-3.044.629	-3.030.147
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-28.979.980	19.484.852
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[6]	4.262.178	24.256.232
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-22.712.790	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-529.368	-771.380
Ödenen temettüleri		-10.000.000	-4.000.000
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-9.290.861	6.254.693
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		268.812	460.963
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-9.022.049	6.715.656
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	13.027.510	5.493.118
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	4.005.461	12.208.774

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2021 – 30.09.2021 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)						
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1.01.2020	21.000.000	349.247	237.799.819	-720.119	3.990.339	22.549.537	2.588.163	28.630.034	316.187.020	150.305	316.337.325
Transferler	-	-	-	-	-	439.365	28.190.669	-28.630.034	-	22.350	22.350
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-629.406	-1.603.687	460.963	-	450.625	-2.119.574	-3.441.079	-25.455	-3.466.534
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-2.119.574	-2.119.574	-25.455	-2.145.029
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-629.406	-1.603.687	460.963	-	450.625	-	-1.321.505	-	-1.321.505
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-4.000.000	-	-4.000.000	-	-4.000.000
30.09.2020	21.000.000	349.247	237.170.413	-2.323.806	4.451.302	22.988.902	23.229.457	-2.119.574	308.745.941	147.200	308.893.141
1.01.2021	21.000.000	349.247	233.174.172	-4.112.965	4.671.579	22.988.902	26.990.965	16.343.067	321.404.967	171.791	321.576.758
Transferler	-	-	-440.614	-	-	-	16.783.681	-16.343.067	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-2.406.424	247.041	-	-	8.515.574	6.356.191	1.453	6.357.644
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	8.515.574	8.515.574	-20.318	8.495.256
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-2.406.424	247.041	-	-	-	-2.159.383	21.771	-2.137.612
Diğer Düzeltmeler	-	-	-1.654.946	-	-	-	-	-	-1.654.946	-	-1.654.946
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-10.000.000	-	-10.000.000	-	-10.000.000
30.09.2021	21.000.000	349.247	231.078.612	-6.519.389	4.918.620	22.988.902	33.774.646	8.515.574	316.106.212	173.244	316.279.456

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı -Hateks International Aldawlia hariç 664 kişidir (31 Aralık 2020 – 679 kişi).

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

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

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

İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

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

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

	30.09.2021		31.12.2020	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Hissedar				
Abud Abdo	9,09	1.908.722	9,68	2.033.722
Toni Abdo	8,43	1.770.722	9,74	2.045.722
Nuhat Altuğ	5,57	1.168.979	8,45	1.774.573
Cihat Gazel	5,87	1.233.001	8,73	1.833.075
Gazi Huri	8,82	1.851.809	9,63	2.021.809
Kristian Huri	9,39	1.971.833	9,39	1.971.833
Velit Gazel (*)	%5'in altındadır.		8,78	1.843.573
Diğer	52,83	11.094.934	35,60	7.475.693
Toplam	100	21.000.000	100	21.000.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığı doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.09.2021		31.12.2020	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.1.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

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

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

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
Para Birimi	Dönem Sonu	Ortalama	Dönem Sonu	Ortalama
Euro	10,3135	9,6520	9,0079	7,9969

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 08.11.2021 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in yasal otoriteler sahiptir.

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.6 Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.1.7 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.1.9 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

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

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

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

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

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

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

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.1 Hasılat ve Gelirler

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

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

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

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

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

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

Faiz gelirleri

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

Temettü

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

2.3.2 Stoklar

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.3 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Yeniden Değerleme Modeli

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden 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 gelirde muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

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

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

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

2.3.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.5 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

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

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

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

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

2.3.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.7 Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2.3.8 Borçlanma Maliyetleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.9 İlişkili Taraflar

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

2.3.10 Finansal Varlıklar

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

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

i. İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

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

2.3.11 Finansal Yükümlülükler

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

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

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

Ticari Borçlar

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

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

2.3.12 Pay Başına Kazanç

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.13 Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette 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 döviz 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, oluşukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

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

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

2.3.14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

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

Koşullu Varlıklar

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

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

2.3.16 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.17 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

2.3.18 Ertelenen Vergiler

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

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

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

2.3.19 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.20 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.

2.3.21 Temettüleri

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

2.3.22 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam varlıklar	39.725.952	50.339.775
Toplam yükümlülükler	2.670.259	4.514.651
Özkaynaklar	37.055.693	45.825.124
Dönem Karı / Zararı	18.416	470.627
Hasılat	29.054.431	31.509.977
İştirak Oranı	50%	50%
Dönem karından alınan pay	9.208	235.314
Düzeltilmiş Değer	16.987.304	16.978.096
Muhasebeleştirilmemiş Zararlar	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

01.01.2021-30.09.2021	<u>Türkiye</u>	<u>Avrupa</u>	<u>Elimine</u>	<u>TOPLAM</u>
Hasılat	169.635.629	10.343.497	-5.588.437	174.390.689
Satışların maliyeti	-136.227.297	-9.022.535	5.588.437	-139.661.395
BRÜT KAR/ZARAR	33.408.332	1.320.962	-	34.729.294
Genel yönetim giderleri	-15.550.230	-1.013.055	-	-16.563.285
Pazarlama giderleri	-4.661.758	-511.070	-	-5.172.828
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24.183.543	9	-	24.183.552
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-18.229.585	-28	-	-18.229.613
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	19.150.302	-203.182	-	18.947.120
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7.330.193	-	-	7.330.193
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-775.829	-	-	-775.829
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	9.208	-	-	9.208
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	25.713.874	-203.182	-	25.510.692
Finansman gelirleri	5.138.879	-	-	5.138.879
Finansman giderleri	-13.791.793	-	-	-13.791.793
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	17.060.960	-203.182	-	16.857.778
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-8.362.522	-	-	-8.362.522
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-	-	-
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-8.362.522	-	-	-8.362.522
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	8.698.438	-203.182	-	8.495.256
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	8.698.438	-203.182	-	8.495.256

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

01.01.2020-30.09.2020	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	154.949.723	6.071.759	-2.978.406	158.043.076
Satışların maliyeti	-133.486.062	-5.198.858	2.978.406	-135.706.514
BRÜT KAR/ZARAR	21.463.661	872.901	-	22.336.562
Genel yönetim giderleri	-11.419.534	-895.716	-	-12.315.250
Pazarlama giderleri	-5.007.697	-224.585	-	-5.232.282
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22.716.775	7	-	22.716.782
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-11.280.952	-7.152	-	-11.288.104
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	16.472.253	-254.545	-	16.217.708
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	116.258	-	-	116.258
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-457.095	-	-	-457.095
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	-526.948	-	-	-526.948
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	15.604.468	-254.545	-	15.349.923
Finansman gelirleri	2.545.273	-	-	2.545.273
Finansman giderleri	-21.775.218	-	-	-21.775.218
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-3.625.477	-254.545	-	-3.880.022
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	1.734.993	-	-	1.734.993
• Dönem vergi gideri/geliri	-2.306.460	-	-	-2.306.460
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	4.041.453	-	-	4.041.453
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-1.890.484	-254.545	-	-2.145.029
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-1.890.484	-254.545	-	-2.145.029

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	305.843	174.711
Banka	3.699.618	12.852.799
Toplam	4.005.461	13.027.510

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
TL	905.589	1.039.006
USD	603.615	3.648.234
EUR	2.456.843	8.248.713
GBP	39.414	91.557
Toplam	4.005.461	13.027.510

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Banka kredileri	52.609.443	71.203.918
Finansal kiralama	-	529.368
Kredi kartı borçları	278.963	176.058
Toplam	52.888.406	71.909.344

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
TL krediler	27.934.885	17.371.332
Euro krediler	24.674.558	53.832.586
Euro finansal kiralama	-	529.368
Toplam	52.609.443	71.733.286

TL krediler için faiz oranı %16,50-%16,65, Euro krediler için %0 - %2 (31.12.2020 – TL krediler için faiz oranı %16,50-%16,65, Euro krediler için %0,99 - %10)

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerin e göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Borçlanmalar	52.957.791	71.203.918
0-12 ay	48.428.666	66.535.136
1-5 yıl	4.529.125	4.668.782
Finansal kiralama	-	548.653
3-12 ay	-	548.653
Toplam	52.957.791	71.752.571

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

	Dönem Başı	Nakit Hareketi	Nakit Hareketi	Dönem Sonu
	Tutar	Yaratanlar	Yaratmayanlar	Tutar
Banka kredileri	71.203.918	-25.084.414	6.489.939	52.609.443
Finansal kiralama borçları	529.368	-378.438	89.192	-
Toplam	71.733.286	-25.462.852	6.579.131	52.609.443

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar/diğer taraflardan	32.929.762	68.686.039
Ticari alacaklar/ilişkili taraflardan	3.793.741	2.716.395
Alınan çekler-senetler	4.000.000	462.844
Alacak reeskontları	-1.689.318	-1.368.629
Diğer ticari alacaklar	723.634	723.634
Şüpheli alacaklar	245.270	245.270
Şüpheli alacak karşılıkları	-245.270	-245.270
Toplam	39.757.819	71.220.283

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	245.270	1.345.169
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-1.150.032
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	-	50.133
Şüpheli alacaklar	245.270	245.270

<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	245.270	245.270

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Usd alacaklar	1.231.433	23.794.071
Euro alacaklar	10.889.929	31.073.248
Gbp alacaklar	3.151.997	5.358.770
Toplam	15.273.360	60.226.089

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	41.372.137	72.188.912
3-12 ay	75.000	400.000
Toplam	41.447.137	72.588.912

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Satıcılara borçlar/diğer taraflar	43.467.249	37.686.479
Borç senetleri-çekleri	636.859	376.566
Borç reeskontları	-1.310.612	-2.275.009
Diğer ticari borçlar/diğer taraflar	7.343.247	10.901.922
Diğer ticari borçlar/ilişkili taraflar	19.571	19.571
Gider tahakkukları	325.725	1.168.990
Toplam	50.482.039	47.878.519

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Usd borçlar	13.047.346	20.444.896
Euro borçlar	2.757.207	2.285.979
Gbp borçlar	-	4.475
Toplam	15.804.553	22.735.350

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	51.279.554	49.784.236
3-12 ay	513.097	369.292
Toplam	51.792.651	50.153.528

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Personel ücretleri	2.038.008	1.119.323
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.194.500	960.936
Toplam	3.232.508	2.080.259

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Personelden alacaklar	730.970	636.947
Muhtelif alacaklar	2.111.220	1.395.963
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.002	-
İlişkili taraflardan şüpheli alacaklar (*)	-	40.532.929
İlişkili taraflardan şüpheli alacak karşılığı	-	-40.532.929
Verilen depozito ve teminatlar	8.729	8.729
Ortaklardan alacaklar	254.763	-
Toplam	3.106.684	2.041.639

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	40.532.929	31.259.816
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller (*)	-40.532.929	-
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	-	9.273.113
Şüpheli alacaklar	0	40.532.929
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	0	40.532.929

(*) Dönem içi tahsilatlar ve iptallerin 40.532.929 TL tutarındaki kısmı alacağın imkansız hale gelmesi sebebiyle iptal edilmiştir. Bu tutarın tamamı Hateks International Aldawlia Şirketi'nden olan alacaklara aittir.

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Usd alacaklar	50.447	53.311
Euro alacaklar	89.570	15.910
Toplam	140.017	69.221

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Muhtelif borçlar	575.359	50.309
Ortaklara borçlar	252	111
Uzun vadeli borçlar/vergi dairesi	723.634	723.634
Toplam	1.299.245	774.054

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
İlkmadde ve malzeme	10.905.534	14.760.412
Yarı mamuller üretim	9.764.473	5.608.236
Mamuller	74.587.548	38.162.078
Ticari mallar	679.897	2.596.527
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-1.018.579	-460.197
Toplam	94.918.873	60.667.056

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek aylara ait giderler	196.780	604.728
Verilen sipariş avansları	900.380	-
Toplam	1.097.160	604.728

Ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Uzun vadeli alınan avanslar	4.750	4.750
Toplam	4.750	4.750

12. VERGİ

	30.09.2021	31.12.2020
Cari dönem vergi karşılığı	-	4.608.814
Peşin ödenen vergileri	-1.261.661	-3.006.264
Toplam	-1.261.661	1.602.550

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

Ertelenen Vergi;

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Cari dönem vergi karşılığı	-	-2.306.460
Ertelenmiş Vergi	-8.362.522	4.041.453
- Dönem başı ertelenen vergi	17.062.794	17.950.293
- Dönem sonu ertelenen vergi	-24.916.313	-13.528.249
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-509.003	-380.591
Toplam	-8.362.522	1.734.993

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2021	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	379.553	75.911	-
Kıdem tazminatı karşılığı	15.682.377	3.136.475	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	245.270	49.054	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.018.579	254.645	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	1.310.612	-	327.653
Ertelenmiş faiz giderleri	1.689.318	422.330	-
Dava karşılıkları	431.689	86.338	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değer artışı (*)	27.974.331	-	5.594.866
Arsa, bina değerleme artışları	103.772.109	-	20.754.422
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	40.958	10.240	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerleme farkları	11.391.743	-	2.278.348
Diğer değerleme farkları	15.930	3.983	-
Toplam	163.952.469	4.038.976	28.955.289
NET			24.916.313

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

Ertelenen vergi oranları olarak %25 ve %20 oranları esas alınmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2020	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	199.280	39.856	-
Kıdem tazminatı karşılığı	9.963.654	1.992.731	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	40.778.199	8.971.204	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	460.197	101.243	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	1.368.629	301.098	-
Ertelenmiş faiz giderleri	2.275.009	-	500.502
Dava karşılıkları	417.389	91.826	-
Yatırım indirimi	7.666.286	1.686.583	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değer artışı (*)	27.974.331	-	5.594.866
Arsa, bina değerleme artışları	103.772.109	-	20.754.422
Leasing kur farkı düzeltmesi	87.774	19.310	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	4.160	915	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerleme farkları	17.551.866	-	3.510.373
Diğer değerleme farkları	-463.015	92.603	-
Toplam	212.055.867	13.297.369	30.360.163
NET			17.062.794

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden kdv	11.481.348	8.627.667
Diğer katma değer vergisi	19.595	8.338
Diğer çeşitli dönen varlıklar	92.832	64.569
Toplam	11.593.775	8.700.574

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.408.549	962.823
Ödenecek diğer yükümlülükler	16.221	14.142
Toplam	1.424.770	976.965

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	56.659.001	56.659.001
Alımlar	-	-
Değerleme artışı	-	-
Toplam	56.659.001	56.659.001

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

(31.12.2019 - Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Hatay'da bulunan arsa ve binalarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu 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 ve binalar için 16 Aralık 2019 tarihli ekspertiz raporuna göre arsaların değeri 55.052.000 TL, binaların değeri 1.607.001 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2021
Arazi ve arsalar	159.770.000	-	-1.659.762	-	158.110.238
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.659.000	-	-	-	8.659.000
Binalar	40.869.489	-	-	-	40.869.489
Tesis makine ve cihazlar	41.430.521	840.987	-964.773	-	41.306.735
Finansal kiralama	2.183.454	-	-	-	2.183.454
Taşıtlar	1.965.845	378.000	-64.742	-	2.279.103
Demirbaşlar	2.340.946	737.992	-	-	3.078.938
Diğer maddi duran varlıklar	401.940	27.432	-	-	429.372
Yapılmakta olan yatırımlar	1.082.160	1.060.218	-	-	2.142.378
Toplam	258.703.355	3.044.629	-2.689.277	-	259.058.707
Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-393.591	-335.752	-	-	-729.343
Binalar	-1.427.467	-1.221.405	-	-	-2.648.872
Tesis makine ve cihazlar	-8.733.457	-4.886.048	115.012	-	-13.504.493
Finansal kiralama	-1.164.509	-372.518	-	-	-1.537.027
Taşıtlar	-987.915	-274.756	30.213	-	-1.232.458
Demirbaşlar	-1.498.842	-280.068	-	-	-1.778.910
Diğer maddi duran varlıklar	-3.046	-	-	-	-3.046
Toplam	-14.208.827	-7.370.547	145.225	-	-21.434.149
Net Defter Değeri	244.494.528			-	237.624.558

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Maliyet	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Arazi ve arsalar	159.770.000	-	-	-	159.770.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.659.000	-	-	-	8.659.000
Binalar	40.562.000	307.489	-	-	40.869.489
Tesis makine ve cihazlar	39.950.389	1.982.016	-501.884	-	41.430.521
Finansal kiralama	2.183.454	-	-	-	2.183.454
Taşıtlar	1.598.617	565.248	-198.020	-	1.965.845
Demirbaşlar	2.097.412	309.104	-65.570	-	2.340.946
Diğer maddi duran varlıklar	54.874	347.066	-	-	401.940
Yapılmakta olan yatırımlar	1.103.507	31.057	-52.404	-	1.082.160
Toplam	255.979.253	3.541.980	-817.878	-	258.703.355
Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-393.591	-	-	-393.591
Binalar	-	-1.427.467	-	-	-1.427.467
Tesis makine ve cihazlar	-	-8.733.457	-	-	-8.733.457
Finansal kiralama	-727.818	-436.691	-	-	-1.164.509
Taşıtlar	-791.559	-252.462	56.106	-	-987.915
Demirbaşlar	-1.282.746	-253.280	37.184	-	-1.498.842
Diğer maddi duran varlıklar	-3.046	-	-	-	-3.046
Toplam	-2.805.169	-11.496.948	93.290	-	-14.208.827
Net Defter Değeri	253.174.084			-	244.494.528

Maddi duran varlıkların sigorta tutarı 199.415.590 TL'dir. (31.12.2020 - 199.415.590 TL)

(31.12.2019 - Şirket maddi duran varlıklarından Hatay'da bulunan binalarını, yer altı ve yer üstü düzenlerini ve arsalarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye, makine ve teçhizatlarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu 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, 16 Aralık 2019 tarihli ekspertiz raporuna göre arsaların değeri 159.770.000 TL, yeraltı yerüstü düzenlerinin değeri 8.659.000 TL, binaların değeri 40.562.000 TL olarak hesaplanmıştır. Söz konusu varlıkların değerlemesinde arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi, diğer gayrimenkuller için ikame maliyet yöntemi kullanılmıştır.

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Haklar	407.827	-	-	407.827
Haklar amortismanı	-354.926	-44.091	-	-399.017
Net Defter Değeri	52.901	-44.091	-	8.810

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

17. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
İzin karşılıkları	379.553	199.280
Dava karşılıkları	431.689	417.389
Toplam	811.242	616.669

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	15.682.377	9.963.654
Toplam	15.682.377	9.963.654

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %14,6 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 17,3 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde ıskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 12,44 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	19,58%	14,6%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	20,6%	17,3%
Kıdem tazminatı tavanı	8.285	7.117

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı kıdem tazminatı	9.963.654	4.134.196
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-63.369	-83.186
Cari hizmet maliyeti	1.606.308	1.378.808
Faiz maliyeti	1.167.754	394.431
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	3.008.030	4.139.405
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	15.682.377	9.963.654

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

18. TÜREV ARAÇLAR

Cari dönemde şirketin türev araçları bulunmamaktadır.

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2021	31.12.2020
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	3.955.098	1.738.245
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	3.955.098	1.738.245

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

	30.09.2021	31.12.2020
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	3.955.098	1.738.245
Toplam TL Karşılığı	3.955.098	1.738.245

	30.09.2021	31.12.2020
Koşullu Varlıklar		
Alınan teminat mektupları	-	275.000
Toplam TL Karşılığı	0	275.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

20. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021		31.12.2020	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Hissedar				
Abud Abdo	9,09	1.908.722	9,68	2.033.722
Toni Abdo	8,43	1.770.722	9,74	2.045.722
Nuhat Altuğ	5,57	1.168.979	8,45	1.774.573
Cihat Gazel	5,87	1.233.001	8,73	1.833.075
Gazi Huri	8,82	1.851.809	9,63	2.021.809
Kristian Huri	9,39	1.971.833	9,39	1.971.833
Velit Gazel (*)	%5'in altındadır.		8,78	1.843.573
Diğer	52,83	11.094.934	35,60	7.475.693
Toplam	100	21.000.000	100	21.000.000

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

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

21. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Hisse senetleri ihraç primleri	349.247	349.247
Toplam	349.247	349.247

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

Diğer kapsamlı gelir (giderlerin) detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık değer artışları	231.078.612	233.174.172
Aktüeryal kazanç / zararlar	-6.519.389	-4.112.965
Toplam	224.559.223	229.061.207

23. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Yabancı para çevrim farkları	4.918.620	4.671.579
Toplam	4.918.620	4.671.579

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

24. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	4.931.370	4.931.370
İştirak Satış Kazancı İstisnası (*)	18.057.532	18.057.532
Toplam	22.988.902	22.988.902

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

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

25. GEÇMİŞ YIL KARLARI ZARARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Geçmiş yıllar karları veya zararları	38.863.933	22.189.379
TFRS Düzeltmeleri	-5.089.287	4.801.586
Toplam	33.774.646	26.990.965

26. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış	171.791	150.305
Diğer İlaveler (Azalışlar)	21.771	46.792
Dönem karından alınan pay	-20.318	-25.306
Toplam	173.244	171.791

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Yurtiçi satışlar	31.008.597	13.131.722
Yurtdışı satışlar	143.382.092	144.911.354
Toplam	174.390.689	158.043.076
Satılan mamul maliyeti (-)	-130.578.884	-133.242.127
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-9.082.511	-2.464.387
Toplam	-139.661.395	-135.706.514
BRÜT KAR/ZARAR	34.729.294	22.336.562

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Personel Giderleri	-4.196.232	-3.395.187
Amortisman Giderleri	-2.868.045	-3.270.772
Bakım Onarım Giderleri	-1.465.676	-304.040
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-1.189.799	-577.097
Vergi Resim ve Harçlar	-1.251.101	-186.679
Danışmanlık Giderleri	-563.902	-477.772
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-468.292	-217.417
Nakliye ve Kargo Giderleri	-260.874	-56.499
Atık toplama giderleri	-246.092	-265.650
Akaryakıt Giderleri	-213.077	-263.273
Demirbaş Giderleri	-153.836	-40.597
Seyahat Giderleri	-191.835	-194.497
Sağlık Giderleri	-146.177	-100.401
Haberleşme Giderleri	-145.176	-156.267
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	-100.136	-
Büro Giderleri	-105.405	-60.706
Kira Giderleri	-102.703	-106.719
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-107.456	-203.504
Sigorta Giderleri	-815.098	-569.548
Aidat Giderleri	-58.039	-39.910
Kırtasiye Giderleri	-53.055	-44.183
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-49.304	-63.072
Halka Arz İşlem Giderleri	-36.117	-76.434
Taşeron Giderleri	-54.187	-109.386
İlan Reklam Giderleri	-4.359	-3.182
Diğer Giderler	-1.717.312	-1.532.458
Toplam	-16.563.285	-12.315.250

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Tanıtım Giderleri	-2.841.814	-2.444.207
Komisyon Giderleri	-968.783	-930.786
Kargo Giderleri	-496.347	-391.149
Birlik ve Oda Giderleri	-156.162	-157.101
Gümrük ve Liman Giderleri	-95.505	-125.291
Nakliye ve Navlun Giderleri	-84.062	-155.718
Seyahat Giderleri	-11.640	-302.656
Fuar Giderleri	-	-493.303
Diğer Giderler	-518.515	-232.071
Toplam	-5.172.828	-5.232.282

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kur farkı gelirleri	9.451.078	15.044.063
Vade farkı gelirleri	6.602.942	3.519.016
Ertelenmiş finansman gelirleri	2.679.241	-
Tesvik gelirleri	2.937.388	880.435
Konusu kalmayan karşılıklar	460.197	1.333.535
Muhtelif gelirler	2.052.706	1.939.733
Toplam	24.183.552	22.716.782

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kur farkı giderleri	-10.050.069	-9.799.640
Ertelenmiş finansman giderleri	-3.964.327	-1.290.110
Vade farkı giderleri	-2.648.258	-
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri	-1.018.579	-
Dava karşılık giderleri	-14.300	-
Muhtelif giderler	-534.080	-198.354
Toplam	-18.229.613	-11.288.104

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
İştiraklerden temettü gelirleri	7.047.860	-
Sabit Kıymet Satış Karı	92.203	116.258
Kira Gelirleri	190.130	-
Toplam	7.330.193	116.258

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Sabit Kıymet Satış Zararları	-775.829	-457.095
Toplam	-775.829	-457.095

32. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kur Farkı Gelirleri	5.133.405	2.545.273
Faiz gelirleri	5.474	-
Toplam	5.138.879	2.545.273

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kur Farkı Giderleri	-10.952.211	-20.392.644
Faiz Giderleri	-1.302.339	-792.569
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-1.167.754	-293.289
Banka Komisyonları	-314.180	-257.907
Teminat Mektubu Komisyonları	-55.309	-38.809
Toplam	-13.791.793	-21.775.218

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

33. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2021 30.09.2021	1.01.2020 30.09.2020
Dönem net kar / zararı	8.515.574	-2.119.574
Hisse sayısı	21.000.000	21.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	0,406	-0,101

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

34. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacak/Universal Tekstil A.Ş.	3.583.935	2.542.927
Ticari alacak/Siretex SAS	209.806	173.468
Ticari alacak/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	1.002	1.955
Diğer borç/Hateks Yapı A.Ş.	-19.571	-19.571
Diğer borç/Andre Maziği	-	-49
Diğer borç/Mevlûde İnan	-	-5
Net Alacak (Borç)	3.775.172	2.698.725

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021 30.09.2021	1.01.2020 30.09.2020
Gelir - Gider		
Mal ve hizmet satışları/Siretex SAS	5.902.906	3.837.363
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	3.153.036	1.010.117
Mal ve hizmet satışları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-	16.572
Mal ve hizmet alımları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	883	19.001
Mal ve hizmet alımları/Universal Tekstil A.Ş.	-	26.937
Net	9.055.059	4.818.114

	1.01.2021 30.09.2021	1.01.2020 30.09.2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-1.194.000	-1.019.500
Toplam	-1.194.000	-1.019.500

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

35. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye risk yönetimi**

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 5'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 27'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, diğer yedekler, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, yabancı para çevrim farkları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

Grup'un net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	150.741.650	155.875.822
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	-4.005.461	-13.027.510
Net Borç	146.736.189	142.848.312
Toplam Özkaynak	316.279.456	321.576.758
Borç/ Özsermaye Oranı	% 46	% 44

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kredi Riski

30.09.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	3.793.741	35.964.078	255.765	2.850.919	3.699.618	305.843
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.793.741	35.964.078	255.765	2.850.919	3.699.618	305.843
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	245.270	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-245.270	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.716.395	68.503.888	1.955	2.039.684	12.852.799	174.711
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.716.395	68.503.888	1.955	2.039.684	12.852.799	174.711
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	245.270	40.532.929	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-245.270	-40.532.929	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Likidite Riski

30.09.2021						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	52.888.406	52.957.791	-	48.428.666	4.529.125	-
Finansal Borçlar	52.888.406	52.957.791	-	48.428.666	4.529.125	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	72.936.931	74.247.543	56.512.443	1.324.339	728.384	15.682.377
Ticari Borçlar	50.482.039	51.792.651	51.279.554	513.097	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.232.508	3.232.508	3.232.508	-	-	-
Diğer Borçlar	1.299.245	1.299.245	575.611	-	723.634	-
Ertelenmiş Gelirler	4.750	4.750	-	-	4.750	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	811.242	811.242	-	811.242	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.424.770	1.424.770	1.424.770	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	15.682.377	15.682.377	-	-	-	15.682.377

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2020						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	71.909.344	71.752.571	-	67.083.789	4.668.782	-
Finansal Borçlar	71.909.344	71.752.571	-	67.083.789	4.668.782	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	66.903.684	69.178.693	57.500.583	985.961	728.495	9.963.654
Ticari Borçlar	47.878.519	50.153.528	49.784.236	369.292	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.080.259	2.080.259	2.080.259	-	-	-
Diğer Borçlar	774.054	774.054	50.309	-	723.745	-
Ertelenmiş Gelirler	4.750	4.750	-	-	4.750	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.608.814	4.608.814	4.608.814	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	616.669	616.669	-	616.669	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	976.965	976.965	976.965	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	9.963.654	9.963.654	-	-	-	9.963.654

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kur Riski

30.09.2021	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	15.273.360	139.250	1.055.891	264.225
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.099.872	68.257	238.216	3.304
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	140.017	5.705	8.685	-
4. Dönen Varlıklar	18.513.249	213.212	1.302.792	267.529
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	18.513.249	213.212	1.302.792	267.529
10. Ticari Borçlar	15.804.553	1.475.393	267.340	-
11. Finansal Yükümlülükler	24.674.558	-	2.392.452	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	40.479.111	1.475.393	2.659.792	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	40.479.111	1.475.393	2.659.792	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-21.965.862	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-22.105.879	-1.267.886	-1.365.685	267.529

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2020	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	35.170.926	734.944	4.345.282	245.159
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.330.543	80.049	728.946	914
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	30.184	3.552	1.366	
4. Dönen Varlıklar	40.531.653	818.545	5.075.594	246.073
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	4.682.184	788.220	-	-
8. Duran Varlıklar	4.682.184	788.220	-	-
9. Toplam Varlıklar	45.213.837	1.606.765	5.075.594	246.073
10. Ticari Borçlar	17.165.063	2.405.426	432.495	-
11. Finansal Yükümlülükler	50.932.689		7.658.360	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	68.097.752	2.405.426	8.090.855	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	68.097.752	2.405.426	8.090.855	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-22.883.915	-798.661	-3.015.261	246.073
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-27.596.283	-1.590.433	-3.016.627	246.073

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kur Riski Duyarlılık Analizi

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

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

30.09.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-1.121.230	1.121.230
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-1.121.230	1.121.230
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-1.408.499	1.408.499
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-1.408.499	1.408.499
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	319.141	-319.141
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	319.141	-319.141
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	-2.210.588	2.210.588

31.12.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-474.421	474.421
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-474.421	474.421
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-2.005.329	2.005.329
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-2.005.329	2.005.329
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	191.359	-191.359
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	191.359	-191.359
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	-2.288.391	2.288.391

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Faiz Oranı Riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	–	–
	<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	–	–
	<i>Diğer alacaklar</i>	–	–
	<i>Diğer borçlar</i>	–	–
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	–	–
Finansal yükümlülükler		52.609.443	71.203.918
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.