

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELRİ A.Ş.

01 Ocak 2025 – 30 Haziran 2025 Dönemi

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU



HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

Yönetim Kurulu'na;

Giriş

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı konsolide dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

15.08.2025, Ankara

Karar Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Member Firm of Abacus Worldwide



Ali Osman EFLATUN

Sorumlu Denetçi

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	6-54

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.06.2025	31.12.2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	81.657.419	87.065.405
Ticari alacaklar	[6]	219.798.269	180.970.726
• ilişkili taraflar	[6]	20.199.720	12.663.825
• ilişkili olmayan taraflar		199.598.549	168.306.901
Diğer alacaklar	[8]	31.753.826	30.082.445
Stoklar	[9]	592.590.877	713.386.063
Peşin ödenmiş giderler	[10]	11.045.452	67.194.533
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[11]	956.536	377.714
Diğer dönen varlıklar	[12]	108.057.714	154.088.273
Ara Toplam		1.045.860.093	1.233.165.159
Toplam Dönen Varlıklar		1.045.860.093	1.233.165.159
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	125.591.552	125.774.497
Maddi duran varlıklar	[14]	2.022.244.370	2.040.826.673
Maddi olmayan duran varlıklar	[15]	–	51.031
Toplam Duran Varlıklar		2.147.835.922	2.166.652.201
TOPLAM VARLIKLAR		3.193.696.015	3.399.817.360

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR**Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	226.738.640	120.597.741
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	773.399.319	789.740.725
Diğer finansal yükümlülükler		6.299.228	6.467.480
Ticari borçlar	[6]	298.663.174	322.360.507
• İlişkili taraflar		451.351	140.550
• İlişkili olmayan taraflar		298.211.823	322.219.957
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	101.804.666	114.895.452
Diğer borçlar	[8]	31.970.732	16.857.825
• İlişkili taraflar		31.071.437	15.567.691
• İlişkili olmayan taraflar		899.295	1.290.134
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[11]	19.804	10.060.981
Kısa vadeli karşılıklar	[16]	12.117.417	3.837.606
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	35.467.160	47.105.390
Ara Toplam		1.486.480.140	1.431.923.707

Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler**1.486.480.140 1.431.923.707****Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	182.249.019	163.021.947
Uzun vadeli karşılıklar	[16]	58.215.366	67.588.285
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[11]	50.861.446	36.265.004
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		291.325.831	266.875.236

TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER**1.777.805.971 1.698.798.943****Özkaynaklar****Ana ortaklığa ait özkaynaklar**

Ödenmiş sermaye	[18]	63.000.000	63.000.000
Sermaye düzeltme farkları		604.306.846	604.306.846
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	5.990.681	5.990.681
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	69.663.787	65.965.762
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	68.586.920	62.736.558
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	300.990.536	300.558.295
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	609.442.302	819.666.433
Net dönem karı veya zararı		-307.153.038	-221.507.020
Kontrol gücü olmayan paylar	[24]	1.062.010	300.862
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.415.890.044	1.701.018.417

TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR**3.193.696.015 3.399.817.360**

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 31.06.2025 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kâr veya Zarar Tablosu	Dipnot	1.01.2025	1.01.2024	1.04.2025	1.04.2024
	No	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2025	30.06.2024
Hasılat	[25]	449.482.137	463.177.141	204.149.413	222.267.529
Satışların maliyeti	[25]	-376.570.353	-459.740.451	-71.902.890	-228.534.617
BRÜT KAR/ZARAR		72.911.784	3.436.690	132.246.523	-6.267.088
Genel yönetim giderleri	[26]	-111.621.721	-65.467.768	-48.550.674	-21.457.666
Pazarlama giderleri	[27]	-17.311.934	-37.666.701	-7.651.845	-16.155.752
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	125.563.350	130.439.987	52.794.190	39.018.453
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-54.120.829	-54.830.681	-18.715.233	-6.249.023
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI		15.420.650	-24.088.473	110.122.961	-11.111.076
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	20.210.322	10.651.628	8.102.467	9.572.821
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	-	-2.101	-	-2.101
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		35.630.972	-13.438.946	118.225.428	-1.540.356
Finansman gelirleri	[30]	13.964.617	14.558.403	7.291.192	4.599.404
Finansman giderleri	[30]	-351.285.941	-163.114.915	-312.812.125	-69.969.540
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	[31]	7.750.881	66.758.915	-159.805.068	58.037.409
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI		-293.939.471	-95.236.543	-347.100.573	-8.873.083
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-13.363.767	34.798.902	31.680.694	79.105.982
• Dönem vergi gideri/geliri	[11]	-	-	-	22.673
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	[11]	-13.363.767	34.798.902	31.680.694	79.083.309
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI		-307.303.238	-60.437.641	-315.419.879	70.232.899
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI					
DÖNEM KARİ/ZARARI		-307.303.238	-60.437.641	-315.419.879	70.232.899
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		-307.303.238	-60.437.641	-315.419.879	70.232.899
Kontrol gücü olmayan paylar		-150.200	-17.265	-212.908	60.845
Ana ortaklık payları		-307.153.038	-60.420.376	-315.206.971	70.172.054
Pay Başına Kazanç		-4,88	-0,96	-5,01	1,11
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		-4,88	-0,96	-5,01	1,11
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.698.025	13.036.899	-7.536.634	3.701.008
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[20]	-	-	-	14.310.728
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[20]	4.930.700	17.382.533	-10.048.846	-10.532.967
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire					
İlişkin Vergiler		-1.232.675	-4.345.634	2.512.212	-76.753
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[20]	-1.232.675	-4.345.634	2.512.212	-76.753
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		5.850.362	-5.967.918	9.579.285	-4.009.393
Yabancı Para Çevrim Farkları	[20]	5.850.362	-5.967.918	9.579.285	-4.009.393
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		5.850.362	-5.967.918	9.579.285	-4.009.393
DİĞER KAPSAMLI GELİR		9.548.387	7.068.981	2.042.651	-308.385
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-297.754.851	-53.368.660	-313.377.228	69.924.514

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 31.03.2025 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2025 30.06.2025	1.01.2024 30.06.2024
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-87.967.620	20.369.257
Dönem Karı/Zararı		-307.173.139	-60.420.376
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		-307.173.139	-60.420.376
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		59.013.029	-21.798.783
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[14,15]	46.353.286	34.835.992
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		809.060	-8.662.539
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[16]	3.837.592	-3.898.318
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[6]	-23.697.417	-9.275.015
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[11]	13.363.767	-34.798.903
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		18.346.741	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		156.547.071	26.393.306
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	-27.769.179	-58.039.107
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-7.535.895	568.136
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-20.233.284	-58.607.243
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	-1.659.533	-13.440.641
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-1.659.533	-13.440.641
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[9]	120.795.186	-20.424.483
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[10]	56.149.081	-57.756.096
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		310.801	5.575.648
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		310.801	5.575.648
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-8.417.337	139.050.338
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-8.417.337	139.050.338
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[12]	17.138.052	31.427.647
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-91.613.039	-55.825.853
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		14.265.418	75.023.334
Vergi iadeleri (ödemeleri)		-10.619.999	1.171.776
		-	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-27.547.642	-282.750.386
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[14,15]	-	860.448
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14,15]	-27.547.642	-283.610.834
		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		124.362.059	152.763.354
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	125.367.971	828.609.577
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-16.509.658	-675.651.492
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		15.503.746	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		-	-194.731
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		8.846.797	-109.617.775
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		8.846.797	-109.617.775
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	87.065.405	282.171.485
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-14.254.783	-85.265.815
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	81.657.419	87.287.895

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2025 – 31.03.2025 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Özel fonlar	Geçmiş Yıllar Kar Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)									
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /	Yabancı Para Çevrim Farkları								
1.01.2024	63.000.000	604.306.846	5.990.681	93.935.014	-34.084.179		73.430.799	93.422.668	212.189.198	1.072.272.767	-256.543.258	1.927.920.536	1.269.654	1.929.190.190
Transferler	-	-	-	-	-		-	-	-	-256.543.258	256.543.258	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	13.036.899		-5.967.918	-	-	-	-60.420.376	-53.351.395	-170.195	-53.521.590
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-60.420.376	-60.420.376	-170.195	-60.590.571
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	13.036.899		-5.967.918	-	-	-	-	7.068.981	-	7.068.981
30.06.2024	63.000.000	604.306.846	5.990.681	93.935.014	-21.047.280		67.462.881	93.422.668	212.189.198	815.729.509	-60.420.376	1.874.569.141	1.099.459	1.875.668.600
1.01.2025	63.000.000	604.306.846	5.990.681	87.460.825	-21.495.063		62.736.558	93.422.668	207.135.627	819.666.433	-221.507.020	1.700.717.555	300.862	1.701.018.417
Transferler	-	-	-	-	-		-	452.342	-	-210.224.131	221.507.020	11.735.231	-	11.735.231
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	3.698.025		5.850.362	-	-	-	-307.173.139	-297.624.752	761.148	-296.863.604
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-307.173.139	-307.173.139	761.148	-306.411.991
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	3.698.025		5.850.362	-	-	-	-	9.548.387	-	9.548.387
30.06.2025	63.000.000	604.306.846	5.990.681	87.460.825	-17.797.038		68.586.920	93.875.010	207.135.627	609.442.302	-307.173.139	1.414.828.034	1.062.010	1.415.890.044

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Grup'un 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 524 kişidir (31 Aralık 2024 – 416 kişi).

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

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

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

İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

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

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025		31.12.2024	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Hissedar				
Abud Abdo	9,09	5.726.167	9,09	5.726.167
Toni Abdo	8,43	5.312.167	8,43	5.312.167
Gazi Huri	8,82	5.555.427	8,82	5.555.427
Kristian Huri	9,39	5.915.499	9,39	5.915.499
Diğer	64,27	40.490.740	64,27	40.490.740
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar:

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

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.06.2025		31.12.2024	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.06.2025		31.12.2024	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Hatex Invest	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	100	0	100	0

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

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

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

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2025	30.06.2024	31.12.2025	31.12.2024
Kur	Alış	Satış	Alış	Satış
EUR	46,6074	46,6913	36,7362	36,8024

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 12 Mayıs .2025 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in yasal otoriteler sahiptir.

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.6 Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
1.12.2022	1.128,45	2,78
1.12.2023	1.859,38	1,68
1.12.2024	2.684,55	1,17
1.06.2025	3.132,17	1,00

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

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

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

2.1.7 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Grup'un Dönen Varlıklar toplamı 1.045.860.093 TL, Kısa Vadeli Yabancı kaynaklar toplamı 1.486.480.140 TL olup Net İşletme Sermayesi -440.620.047 TL'dir. Grup işletme sermayesi ihtiyacını karşılamak adına satışlarını artırarak kısa vadeli borçlanmalarını kısa bir sürede uzun vadeye yayarak finansman giderlerini azaltmayı planlamaktadır.

2.1.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.1. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

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

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılıyorsa 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat

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

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

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

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

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

2.3.1 Stoklar

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.2 Hazır Değerler

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

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

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

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

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

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

2.3.3 Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.3.4 Şüpheli Alacak Karşılığı

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.5 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Yeniden Değerleme Modeli

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

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

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

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

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

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

2.3.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.7 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

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

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

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

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

2.3.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.9 Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2.3.10 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu 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.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.11 İlişkili Taraflar

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

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

2.3.12 Finansal Varlıklar

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

i. İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

Faiz geliri, sonraki 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.13 Finansal Yükümlülükler

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Dipnot 7).

2.3.14 Pay Başına Kazanç

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

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

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

2.3.15 Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.16 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

2.3.17 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.18 Kur Değişiminin Etkileri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda 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 zarar ile ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2.3.19 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

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

2.3.20 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar:

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

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

2.3.21 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

2.3.22 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.23 Vergilendirme

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

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

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

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

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

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

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

2.3.24 Ertelenen Vergiler

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.25 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

Tanımlanan katkı planları:

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

2.3.26 Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

2.3.27 Temettüleri

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

2.3.28 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

- Dipnot 14 ve 15'da Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Dipnot 13 - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömürleri ve hurda değerleri
- Dipnot 6 Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

- d) Dipnot 6 Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- e) Dipnot 16 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- f) Dipnot 11 Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

01.01.2025-31.06.2025	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	439.908.059	17.317.187	-7.743.109	449.482.137
Satışların maliyeti	-369.157.038	-15.156.424	7.743.109	-376.570.353
BRÜT KAR/ZARAR	70.751.021	2.160.763	-	72.911.784
Genel yönetim giderleri	-108.244.429	-3.377.292	-	-111.621.721
Pazarlama giderleri	-17.148.327	-163.607	-	-17.311.934
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	125.559.914	3.436	-	125.563.350
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-54.115.592	-5.235	-	-54.120.827
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	16.802.587	-1.381.935	-	15.420.652
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7.747.404	12.462.918	-	20.210.322
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	24.549.991	11.080.983	-	35.630.974
Finansman gelirleri	13.964.617	-	-	13.964.617
Finansman giderleri	-351.281.793	-4.148	-	-351.285.941
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	25.555.844	-1.286.469	-16.538.597	7.730.778
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-287.211.341	9.790.366	-	-293.959.572
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-13.363.767	-	-	-13.363.767
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-	-	-
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-13.363.767	-	-	-13.363.767
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-300.575.108	9.790.366	-	-307.323.339
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-300.575.108	9.790.366	-	-307.323.339

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

01.01.2024-30.06.2024	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	446.360.026	32.087.522	-15.270.407	463.177.141
Satışların maliyeti	-447.584.483	-27.426.375	15.270.407	-459.740.451
BRÜT KAR/ZARAR	-1.224.457	4.661.147	-	3.436.690
Genel yönetim giderleri	-61.465.052	-4.002.717	-	-65.467.769
Pazarlama giderleri	-36.836.036	-830.664	-	-37.666.700
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	130.439.937	46	-	130.439.983
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-54.824.773	-5.899	-	-54.830.672
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-23.910.381	-178.087	-	-24.088.468
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	8.335.596	2.316.032	-	10.651.628
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-2.101	-	-	-2.101
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	-15.576.886	2.137.945	-	-13.438.941
Finansman gelirleri	14.558.403	-	-	14.558.403
Finansman giderleri	-163.093.898	-21.016	-	-163.114.914
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	68.336.395	-1.577.487	-	66.758.908
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-95.775.986	539.442	-	-95.236.544
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	34.798.902	-	-	34.798.902
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-	-	-
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	34.798.902	-	-	34.798.902
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-60.977.084	539.442	-	-60.437.642
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-60.977.084	539.442	-	-60.437.642

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Kasa	208.109	6.909
Bankalar	81.449.310	87.058.496
Toplam	81.657.419	87.065.405

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
TL	1.053.501	9.836.925
USD	201.189	755.058
EUR	80.393.242	76.454.731
GBP	9.487	5.505
CHF	—	13.186
Toplam	81.657.419	87.065.405

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Banka kredileri (Kısa vadeli)	226.738.640	120.597.741
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	773.399.319	789.740.725
Banka kredileri (Uzun vadeli)	182.249.019	163.021.947
Diğer mali borçlar	6.299.228	6.467.480
Toplam	1.188.686.206	1.079.827.893

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
TL krediler	154.176.844	292.896.016
Euro krediler	1.034.509.362	786.931.877
Toplam	1.188.686.206	1.079.827.893

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Borçlanmalar	1.322.974.229	1.246.376.263
0-3 ay	260.795.798	166.048.104
3-12 ay	868.013.711	900.537.659
1-5 yıl	194.164.720	179.790.499
Toplam	1.322.974.229	1.246.376.263

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Alıcılar	201.844.386	183.282.010
Alıcılar [İlişkili taraf]	20.199.720	12.663.825
Alacak senetleri	850.000	-
Alacak senetleri reeskontu (-)	-3.095.837	-14.975.109
Şüpheli ticari alacaklar	17.542.149	16.721.241
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-17.542.149	-16.721.241
Toplam	219.798.269	180.970.726

İlişkili taraflara ilişkin detay Dipnot-33'te yer almaktadır.

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Dönem başı bakiyesi	14.331.600	14.631.884
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-480.284
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	3.210.549	180.000
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	2.389.641
Şüpheli alacaklar	17.542.149	16.721.241

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Usd alacaklar	48.332.110	40.563.580
Euro alacaklar	127.744.471	123.335.186
Gbp alacaklar	1.526.336	1.320.777
Toplam	177.602.917	165.219.543

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
0-3 ay	222.894.106	195.945.835
Toplam	222.894.106	195.945.835

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Satıcılar	154.234.279	156.975.423
Borç senetleri	18.847.337	2.485.095
Borç senetleri reeskontu (-)	-14.052.830	-2.234.685
Diğer ticari borçlar	130.876.420	161.270.175
Diğer ticari borçlar [İlişkili taraf]	451.351	140.550
Gider tahakkukları	8.306.617	3.723.948
Toplam	298.663.174	322.360.507

İlişkili taraflara borçların detayı Dipnot-33'te yer almaktadır.

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Usd borçlar	32.479.573	4.870.162
Euro borçlar	10.080.037	2.767.928
Toplam	42.559.610	7.638.090

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
0-3 ay	22.469.551	324.595.192
3-12 ay	290.246.453	-
Toplam	312.716.004	324.595.192

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Personele borçlar	20.660.685	11.914.525
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	81.143.981	102.980.927
Toplam	101.804.666	114.895.452

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Personelden alacaklar	7.130.587	6.129.137
Diğer çeşitli alacaklar	24.554.326	23.884.395
Verilen depozito ve teminatlar	68.913	68.913
Şüpheli diğer alacaklar	896.221	908.069
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-896.221	-908.069
Toplam	31.753.826	30.082.445

	30.06.2025	31.12.2024
Dönem başı bakiyesi	778.296	571.730
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	117.925	206.566
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	129.773
Şüpheli alacaklar	896.221	908.069

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Usd alacaklar	-	42.037
Euro alacaklar	-	793.353
Toplam	-	835.390

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Diğer çeşitli borçlar	899.295	1.290.134
Ortaklara borçlar	31.071.437	15.567.691
Toplam	31.970.732	16.857.825

9. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
İlkmadde ve malzeme	147.106.605	123.779.135
Yarı mamuller üretim	33.867.970	65.899.554
Mamuller	408.389.730	520.759.140
Ticari mallar	3.226.572	2.948.234
Toplam	592.590.877	713.386.063

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Gelecek aylara ait giderler	4.946.518	67.194.533
Verilen sipariş avansları	6.098.934	–
Toplam	11.045.452	67.194.533

Gelecek aylara ait giderler kullanılan kredilerin dönem sonu faizlerinden oluşmaktadır.

11. VERGİ

	30.06.2025	31.12.2024
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	956.536	377.714
Toplam	956.536	377.714

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

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

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

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

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

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ertelenen Vergi;

	1.01.2025	1.01.2024
	30.06.2025	30.06.2024
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları (-)	-	-4.832.879
Ertelenmiş Vergi	-13.363.767	-100.909.116
- Dönem başı ertelenen vergi	36.265.004	-67.758.898
- Dönem sonu ertelenen vergi	50.861.446	-36.265.004
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-1.232.675	3.114.787
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	140.540.897
Toplam	-13.363.767	34.798.902

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

30.06.2025	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/372	10.224.507	2.556.127	-
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/472	58.215.366	14.553.842	-
Şüpheli alacak karşılıkları 129/139	-4.124.513	1.031.128	-
Ertelenmiş faiz giderleri	-3.095.837	773.959	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	-14.052.830	-	3.513.208
Dava karşılıkları	249.462	62.366	-
Duran varlık değerleme farkları (*)	225.642.631	-	42.307.993
Duran varlık değerleme farkları (**)	220.125.191	-	55.031.298
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	3.034.672	758.668	-
Stok düzeltmeleri	61.641.177	-	15.410.294
Kur farkı düzeltmeleri -379	1.643.448	410.862	-
SGK prim düzeltmeleri	86.885.119	21.721.280	-
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	88.620.407	22.155.102	-
Diğer	-5.512.051	1.378.013	-
Toplam		65.401.347	116.262.793
NET			50.861.446

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/372	2.342.967	585.742	-
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/472	67.588.285	16.897.071	-
Şüpheli alacak karşılıkları 129/139	-928.770	232.193	-
Ertelenmiş faiz giderleri	-14.975.109	3.743.777	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	-2.234.685	-	558.671,0
Dava karşılıkları	291.057	72.765	-
Duran varlık değerleme farkları (*)	14.765.957	-	2.768.616,0
Duran varlık değerleme farkları (**)	196.464.767	-	49.116.192,0
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	1.489.857	372.464	-
Stok düzeltmeleri	133.529.273	-	33.382.318,0
Kur farkı düzeltmeleri -379	1.203.581	300.895	-
SGK prim düzeltmeleri	102.980.927	25.745.232	-
Diğer	-6.442.617	1.610.654	-
Toplam	496.075.490	49.560.793	85.825.797
NET			36.265.004

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Devreden kdv	105.782.905	152.618.785
İndirilecek katma değer vergisi	-	-8.529
Diğer katma değer vergisi	1.928.528	1.430.098
Diğer çeşitli dönen varlıklar	346.281	47.919
Toplam	108.057.714	154.088.273

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	5.696.347	46.927.768
Ödenecek diğer yükümlülükler	230.176	177.622
Vadesi geçmiş ertelenmiş taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	29.540.637	-
Toplam	35.467.160	47.105.390

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	125.591.552	125.774.497
Toplam	125.591.552	125.774.497

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Çevrim Farkı	30.06.2025
Arazi ve arsalar	559.089.807	-	-	-	-	559.089.807
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.918.156	-	-	-	-	23.918.156
Binalar	855.412.422	12.071.795	-	-	-	867.484.217
Tesis makine ve cihazlar	625.481.413	15.197.026	-	-	-	640.678.439
Taşıtlar	23.404.790	-	-	-	-	23.404.790
Demirbaşlar	16.038.143	278.821	-	-	-	16.316.964
Diğer maddi duran varlıklar	1.574.649	-	-	-	172.311	1.746.960
Yapılmakta olan yatırımlar	18.410.744	-	-	-	-	18.410.744
Toplam	2.123.330.124	27.547.642	-	-	172.311	2.151.050.077
Birikmiş Amortisman	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	30.06.2025
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri amortismanı	-	-643.886	-	-	-	-643.886
Binalar amortismanı	-	-10.464.999	-	-	-	-10.464.999
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı	-72.327.176	-33.154.979	-	-	-	-105.482.155
Taşıtlar amortismanı	-	-1.462.799	-	-	-	-1.462.799
Mobilya ve demirbaşlar amortismanı	-10.176.275	-575.593	-	-	-	-10.751.868
Toplam	-82.503.451	-46.302.256	-	-	-	-128.805.707
Net Defter Değeri	2.040.826.673			-		2.022.244.370
	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Çevrim Farkı	31.12.2024
Arazi ve arsalar	729.685.206	0	0	-170.595.399	0	559.089.807
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	33.033.512	0	0	-9.115.356	0	23.918.156
Binalar	586.441.719	127.632.787	-19.714.657	161.052.573	0	855.412.422
Tesis makine ve cihazlar	324.293.100	293.128.976	0	0	8.059.337	625.481.413
Taşıtlar	39.169.184	0	-860.450	-14.903.944	0	23.404.790
Demirbaşlar	20.468.627	3.624.562	0	0	-8.055.046	16.038.143
Diğer maddi duran varlıklar	2.029.752	0	-455.103	0	0	1.574.649
Yapılmakta olan yatırımlar	1.028.517	17.382.227	0	0	0	18.410.744
Toplam	1.736.149.617	441.768.552	-21.030.210	-33.562.126	4.291	2.123.330.124
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.12.2024
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri amortismanı	0	-1.799.302	0	1.799.302	0	-
Binalar amortismanı	-1	-17.376.132	0	17.376.133	0	-
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı	-29.363.427	-52.708.967	0	0	9.745.218	-72.327.176
Taşıtlar amortismanı	-5.298.499	-4.788.593	116.519	9.970.573	0	-
Mobilya ve demirbaşlar amortismanı	-9.658.977	-1.004.462	0	0	487.164	-10.176.275
Toplam	-44.320.904	-77.677.456	116.519	29.146.008	10.232.382	-82.503.451
Net Defter Değeri	1.691.828.713	364.091.096	-20.913.691	-4.416.118	10.236.673	2.040.826.673

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.01.2025	Girişler	30.06.2025
Haklar	4.122.635	-	4.122.635
Haklar amortismanı	-4.071.605	-51.030	-4.122.635
Net Defter Değeri	51.030	-51.030	-

	1.01.2024	Girişler	31.12.2024
Haklar	4.122.636	-	4.122.636
Haklar amortismanı	-3.949.130	-122.475	-4.071.605
Net Defter Değeri	173.506	-122.475	51.031

16. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
İzin Karşılıkları	10.224.507	2.342.967
Dava karşılıkları	289.777	338.094
Kur açığına ilişkin karşılıklar	1.603.133	1.156.545
Toplam	12.117.417	3.837.606

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılığı	58.215.366	67.588.285
Toplam	58.215.366	67.588.285

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %51 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %54 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 12,44 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	54,86%	52,58%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	57,86%	55,58%
Kıdem tazminatı tavanı	46.655	41.828

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Dönem başı kıdem tazminatı	57.929.209	45.239.697
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-12.133.047	-1.678.584
Cari hizmet maliyeti	4.868.701	8.222.521
Faiz maliyeti	12.481.203	20.532.240
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-4.930.700	-14.386.665
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	—	9.659.076
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	58.215.366	67.588.285

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.06.2025	31.12.2024
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	190.167.021	314.956.727
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	190.167.021	314.956.727

	30.06.2025	31.12.2024
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

	30.06.2025	31.12.2024
Koşullu Yükümlülükler	190.167.021	314.956.727
Verilen teminat mektupları	—	—
Toplam TL Karşılığı	190.167.021	314.956.727

	30.06.2025	31.12.2024
Koşullu Varlıklar	—	—
Alınan teminat mektupları	—	—
Toplam TL Karşılığı	—	—

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025		31.12.2024	
Hissedar	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Abud Abdo	9,09	5.726.167	9,09	5.726.167
Toni Abdo	8,43	5.312.167	8,43	5.312.167
Gazi Huri	8,82	5.555.427	8,82	5.555.427
Kristian Huri	9,39	5.915.499	9,39	5.915.499
Diğer	64,27	40.490.740	64,27	40.490.740
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

	30.06.2025	31.12.2024
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	456.467.693 #	456.467.693
TMS/TFRS farkları	147.839.153 #	147.839.153
Toplam	604.306.846	604.306.846

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

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Hisse senetleri ihraç primleri / Kayıtlı değer	7.159.823	7.159.823
TMS/TFRS farkları	-1.169.142	-1.169.142
Toplam	5.990.681	5.990.681

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

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

	30.06.2025	31.12.2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	107.246.481	107.246.481
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-23.729.384	-28.660.084
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-19.785.656	-19.785.656
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) [ertelenen vergi etkisi]	5.932.346	7.165.021
Toplam	69.663.787	65.965.762

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Yabancı para çevrim farkları [kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak]	68.586.920	62.736.558
Toplam	68.586.920	62.736.558

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Yasal yedekler / Kayıtlı değer	67.364.489	66.912.145
Özel fonlar / Kayıtlı değer	207.135.627	207.135.627
TMS/TFRS farkları	26.490.420	26.510.519
Toplam	300.990.536	300.558.291

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

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

23. GEÇMİŞ YIL KARLARI ZARARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Geçmiş yıllar karları veya zararları/Kayıtlı değer	-164.078.285	-175.665.779
TMS/TFRS farkları	773.520.587	995.332.212
Toplam	609.442.302	819.666.433

24. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2025	31.12.2024
Açılış	257.866	753.717
Diğer ilaveler (Azalışlar)	954.344	-540.365
Dönem karından alınan pay	-150.200	87.510
Toplam	1.062.010	300.862

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	30.06.2025	30.06.2024
Yurtiçi satışlar	73.930.541	72.048.514
Yurtdışı satışlar	375.551.596	391.128.627
Toplam	449.482.137	463.177.141
Satılan mamul maliyeti (-)	-361.110.846	-446.647.295
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-15.459.507	-13.093.156
Toplam	-376.570.353	-459.740.451
BRÜT KAR/ZARAR	72.911.784	3.436.690

26. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.06.2025	31.06.2024
Amortisman Giderleri	-46.353.287	-4.379.632
Personel Giderleri	-32.434.801	-18.198.147
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-2.392.629	-2.310.601
Sigorta Giderleri	-1.234.025	-1.105.402
Bakım Onarım Giderleri	-929.923	-4.647.860
Danışmanlık Giderleri	-2.618.128	-1.913.372
Nakliye ve Kargo Giderleri	-1.959.989	-8.342.916
Seyahat Giderleri	-1.350.740	-653.660
Akaryakıt Giderleri	-1.144.059	-1.294.948
Vergi Resim ve Harçlar	-2.039.846	-894.896
Atık toplama giderleri	-376.713	-101.597
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-412.817	-711.673
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-1.891.986	-2.737.890
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-62.418	-422.619
Demirbaş Giderleri	-51.790	-1.847.025
Haberleşme Giderleri	-620.816	-564.844
Halka Arz İşlem Giderleri	-225.304	-175.575
Kira Giderleri	-894.797	-908.590
Sağlık Giderleri	-660.055	-
Konaklama giderleri	-1.287.983	-2.306.489
Aidat Giderleri	-226.537	-61.054
Kırtasiye Giderleri	-153.072	-
Dava ve noter giderleri	-4.077.929	-875.735
Büro Giderleri	-25.661	-619.339
Taşeron Giderleri	-268.464	-350.521
Taşıma Giderleri	-2.285.325	-
Diğer Giderler	-5.642.627	-10.043.384
Toplam	-111.621.721	-65.467.769

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.06.2025	31.06.2024
Pazarlama giderleri	-4.917.463	-5.275.573
Seyahat Giderleri	-1.147.040	-4.730.919
Kargo Giderleri	-1.194.317	-1.689.718
Birlik ve Oda Giderleri	-454.741	-1.480.661
Gümrük ve Liman Giderleri	-2.182.194	-1.902.260
Nakliye ve Navlun Giderleri	-6.277.117	-16.348.673
Fuar Giderleri	-464.317	-2.772.273
Diğer Giderler	-674.745	-3.466.624
Toplam	-17.311.934	-37.666.701

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.06.2025	31.06.2024
Vade farkı gelirleri	42.956.293	52.756.312
Kur farkı gelirleri	32.161.280	25.385.947
Reeskont faiz geliri	26.887.839	16.566.941
Banka promosyon gelirleri	–	20.633.861
Fiyat farkı gelirleri	6.929.476	2.198.392
SGK indirim gelirleri	4.920.116	–
Kira gelirleri	–	736.015
Destek gelirleri	1.309.361	2.943.121
Muhtelif gelirler	10.398.985	9.219.398
Toplam	125.563.350	130.439.987

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.06.2025	31.06.2024
Kur farkı giderleri	-7.966.125	-19.317.016
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-3.328.474	-2.562.920
Vade farkı giderleri	-34.643.493	-23.245.127
Reeskont faiz gideri	-5.011.162	-7.670.976
Muhtelif giderler	-3.171.575	-2.034.642
Toplam	-54.120.829	-54.830.681

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	30.06.2025	30.06.2024
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12.540.707	10.651.628
İştiraklerden temettü gelirleri	7.669.615	-
Toplam	20.210.322	10.651.628

30. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	30.06.2025	30.06.2024
Kambiyo karı [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	12.760.275	13.943.982
Faiz gelirleri [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	1.204.342	614.421
Toplam	13.964.617	14.558.403

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	30.06.2025	30.06.2024
Kur Farkı Giderleri	-216.758.323	-6.212.244
Faiz Giderleri	-117.465.873	-138.660.121
Banka Komisyonları	-2.561.324	-3.095.319
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-12.481.203	-13.547.085
Teminat Mektubu Komisyonları	-1.987.077	-1.561.492
Diğer finansal giderler	-32.141	-38.654
Toplam	-351.285.941	-163.114.915

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / KAYIPLARI

Net parasal pozisyon kazançları/kayıplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Net Parasal Pozisyon Kazançları/kayıpları	31.06.2025	31.06.2024
Stoklar enflasyon düzeltmeleri	-52.805.360	28.215.885
Duran varlık enflasyon düzeltmeleri	308.446.386	394.964.667
Özkaynaklar enflasyon düzeltmeleri	-236.547.925	-368.812.023
Verilen depozito ve teminatlar enflasyon düzeltmesi	9.848	13.664
Finansal yatırımlar enflasyon düzeltmeleri	5.816.360	–
Ertelenen vergi enflasyon düzeltmeleri	-5.182.650	13.436.438
Gelir tablosu enflasyon farkı sınıflandırmaları	1.900.699	-1.385.060
Yapılmakta olan yatırımlar enflasyon düzeltmeleri	2.631.089	325.344
Eliminasyon	-16.538.595	–
Diğer enflasyon düzeltmeleri	21.029	–
Toplam	7.750.881	66.758.915

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2025	1.01.2024
	30.06.2025	30.06.2024
Dönem net karı veya zararı	-307.153.038	-60.420.376
Hisse sayısı	63.000.000	63.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	-4,88	-0,96

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

33. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	30.06.2025	30.06.2024
Ticari alacak/Siretex SAS	–	2.714.328
Ticari alacak/Universal	20.199.720	–
Diğer alacak/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	–	608.617
Ticari borç/Universal Tekstil A.Ş.	–	-1.120.400
Diğer ticari borç/Siretex SAS	-28.412	-4.743.245
Diğer ticari borç/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-420.224	-122.855
Diğer borç/Hateks Enerji	-2.715	-3.667

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	30.06.2025	30.06.2024
Gelir - Gider		
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	19.170.033	16.920.287
Mal ve hizmet satışları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	1.795.600	1.214.782
Mal ve hizmet alımları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	1.594.781
Mal ve hizmet satışları/Siretex SAS	809.740	6.637.371
	1.01.2025	1.01.2024
	30.06.2025	30.06.2024
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-1.166.000	-817.044

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

34. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	01.01.2025	01.01.2024
	30.06.2025	30.06.2024
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	63.750	120.875
Toplam	63.750	120.875

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kredi Riski:

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

30.06.2025	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)	20.199.720	199.598.549	–	11.045.452	81.449.310	208.109
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.199.720	199.598.549	–	11.045.452	81.449.310	208.109
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)	–	17.542.149	–	896.221	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-17.542.149	–	-896.221	–	–
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	–	–	–	–	–	–

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	12.663.825	168.306.901	–	67.194.533	87.058.496	6.909
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.663.825	168.306.901	–	67.194.533	87.058.496	6.909
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)	–	16.721.241	–	908.069	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-16.721.241	–	-908.069	–	–
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	–	–	–	–	–	–

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Likidite Riski: Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.06.2025						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.182.386.978	1.182.386.978	226.738.640	773.399.319	182.249.019	–
Finansal Borçlar	1.182.386.978	1.182.386.978	226.738.640	773.399.319	182.249.019	–
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	538.258.319	506.287.587	35.486.964	412.585.257	–	58.215.366
Ticari Borçlar	298.663.174	298.663.174	–	298.663.174	–	–
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	101.804.666	101.804.666	–	101.804.666	–	–
Diğer Borçlar	31.970.732	–	–	–	–	–
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19.804	19.804	19.804	–	–	–
Kısa vadeli karşılıklar	12.117.417	12.117.417	–	12.117.417	–	–
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	35.467.160	35.467.160	35.467.160	–	–	–
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	58.215.366	58.215.366	–	–	–	58.215.366

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2024						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.246.376.263	1.246.376.263	166.048.104	900.537.659	179.790.499	–
Finansal Borçlar	1.246.376.263	1.246.376.263	166.048.104	900.537.659	179.790.499	–
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	530.448.200	529.777.068	474.367.025	4.558.355	–	50.851.689
Ticari Borçlar	342.427.546	342.427.546	342.427.546	–	–	–
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	91.388.503	91.388.503,00	91.388.503	–	–	–
Diğer Borçlar	671.132,00	–	–	–	–	–
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.228.102	5.228.102	5.228.102	–	–	–
Kısa vadeli karşılıklar	4.558.355	4.558.355	–	4.558.355	–	–
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	35.322.874	35.322.874	35.322.874	–	–	–
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	50.851.689	50.851.689	–	–	–	50.851.689

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur Riski

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

30.06.2025	TL Karşılığı	Usd	Eur	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	177.602.917	1.216.184	2.740.862	28.069	–
2a. Parasal Finansal Varlıklar	80.603.918	5.063	1.724.903	174	–
4. Dönen Varlıklar	80.603.918	5.063	1.724.903	174	–
9. Toplam Varlıklar	80.603.918	5.063	1.724.903	174	–
10. Ticari Borçlar	10.080.037	–	216.275	–	–
11. Finansal Yükümlülükler	1.034.509.362	–	22.196.247	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.044.589.399	–	22.412.522	–	–
18. Toplam Yükümlülükler	1.044.589.399	–	22.412.522	–	–
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-786.382.564	1.221.246	-17.946.757	28.244	–

31.12.2024	TL Karşılığı	Usd	Eur	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	94.347.009	18.159	2.499.609	325.041	5.400
2a. Parasal Finansal Varlıklar	128.375.581	3.955.218	303.643	54.442	290
3. Diğer	950.132	–	29.168	–	–
4. Dönen Varlıklar	223.672.722	4.956.176	5.930.933	480.686	5.690
9. Toplam Varlıklar	223.672.722	4.956.176	5.930.933	480.686	5.690
10. Ticari Borçlar	35.154.799	852.808	308.519	–	–
11. Finansal Yükümlülükler	146.598.879	–	3.325.207	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	181.753.678	852.808	3.633.726	–	–
18. Toplam Yükümlülükler	181.753.678	852.808	3.633.726	–	–
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	41.919.044	4.219.401	1.782.966	473.347	6.736

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur Riski Duyarlılık Analizi

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

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

30.06.2025	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.853.330	-4.853.330
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.853.330	-4.853.330
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-83.645.169	83.645.169
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-83.645.169	83.645.169
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	153.582	-153.582
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	153.582	-153.582
TOPLAM	-78.638.256	78.638.256

31.12.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	14.886.173	-14.886.173
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	14.886.173	-14.886.173
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	6.549.940	-6.549.940
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	6.549.940	-6.549.940
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	2.092.539	-2.092.539
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	2.092.539	-2.092.539
CHF Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	26.232	-26.232
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (10+11)	26.232	-26.232
TOPLAM	23.554.884	-23.554.884

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.06.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Faiz Oranı Riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.06.2025	31.12.2024
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	–	–
	<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	–	–
	<i>Diğer alacaklar</i>	–	–
	<i>Diğer borçlar</i>	–	–
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	–	–
Finansal yükümlülükler		1.188.686.206	1.079.827.893
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler			

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

35. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimiz Hateks A.Ş nin, %100 oranla sahip olduğu Fransa'da kurulu HATEKS INVEST nezdindeki iştirak hisselerinin tamamının yine Fransa da kurulu Orontia Şirketine aşağıda ki ödeme koşulları çerçevesinde satışı için hisse satış sözleşmesi imzalanmıştır.

Hisse devri öncesinde koşulsuz asgari 1.343.008-EURO ödeme alınacak olup, ayrıca ek olarak, sözleşmede belirlenen ciro koşullarının gerçekleşmesi durumunda Mayıs-2026 100.000-EURO, Mayıs-2027 100.000-EURO, Mayıs-2028 150.000-EURO ödeme alınacaktır.