

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELRİ A.Ş.

**01 Ocak 2025 – 30 Eylül 2025 Dönemine Ait Konsolide
Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar**

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.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	30.09.2025	31.12.2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	6.497.756	93.599.126
Ticari alacaklar	[6]	168.928.943	194.551.459
• ilişkili taraflar	[6]	23.892.482	13.614.166
• ilişkili olmayan taraflar		145.036.461	180.937.293
Diğer alacaklar	[8]	14.831.815	32.339.947
• ilişkili olmayan taraflar		14.831.815	32.339.947
Stoklar	[9]	677.391.171	766.921.277
Peşin ödenmiş giderler	[10]	2.644.265	72.237.067
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[11]	945.561	406.059
Diğer dönen varlıklar	[12]	101.207.892	165.651.645
• ilişkili olmayan taraflar		95.587.545	165.660.814
Ara Toplam		972.447.403	1.325.706.580
Toplam Dönen Varlıklar		972.447.403	1.325.706.580
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	134.918.086	135.213.096
Maddi duran varlıklar	[14]	2.164.707.309	2.193.978.104
Maddi olmayan duran varlıklar	[15]	–	54.860
Toplam Duran Varlıklar		2.299.625.395	2.329.246.060
TOPLAM VARLIKLAR		3.272.072.798	3.654.952.640

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR**Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	263.987.822	129.647.856
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	498.039.045	849.005.885
Diğer finansal yükümlülükler		1.465.549	6.952.824
Ticari borçlar	[6]	273.456.081	346.551.672
• ilişkili taraflar		251.966	151.097
• ilişkili olmayan taraflar		273.204.115	346.400.575
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	94.660.696	123.517.646
Diğer borçlar	[8]	39.306.092	18.122.899
• ilişkili taraflar		38.145.961	16.735.949
• ilişkili olmayan taraflar		1.160.131	1.386.950
Ertelenmiş gelirler	[10]	379.601	–
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[11]	19.823	10.815.995
Kısa vadeli karşılıklar	[16]	6.748.746	4.125.594
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	29.512.836	50.640.358
Ara Toplam		1.207.576.291	1.539.380.729

Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler**1.207.576.291 1.539.380.729****Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	212.793.609	175.255.737
Uzun vadeli karşılıklar	[16]	62.033.495	72.660.368
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[11]	2.159.652	38.986.469
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		276.986.756	286.902.574

TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER**1.484.563.047 1.826.283.303****Özkaynaklar****Ana ortaklığa ait özkaynaklar****1.786.454.922 1.828.450.146**

Ödenmiş sermaye	[18]	63.000.000	63.000.000
Sermaye düzeltme farkları		654.384.100	654.384.100
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	6.440.245	6.440.245
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	77.294.622	70.916.084
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	14.939.045	68.381.770
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	323.578.192	323.065.477
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	646.629.446	871.867.540
Net dönem karı veya zararı		189.272	-229.605.070
Kontrol gücü olmayan paylar	[24]	1.054.829	219.191

TOPLAM ÖZKAYNAKLAR**1.787.509.751 1.828.669.337****TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR****3.272.072.798 3.654.952.640**

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2024 – 30.09.2025 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

Kâr veya Zarar Tablosu	Dipnot No	1.01.2025 30.09.2025	1.01.2024 30.09.2024	1.07.2025 30.09.2025	1.07.2024 30.09.2024
Hasılat	[25]	702.125.011	745.377.149	218.912.018	247.441.426
Satışların maliyeti	[25]	-800.956.175	-692.655.271	-396.126.545	-198.414.140
BRÜT KAR/ZARAR		-98.831.164	52.721.878	-177.214.527	49.027.286
Genel yönetim giderleri	[26]	-168.739.652	-138.152.897	-48.741.411	-67.772.177
Pazarlama giderleri	[27]	-29.153.612	-57.992.082	-10.542.524	-17.498.728
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	162.462.018	192.085.743	27.475.915	51.857.042
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-72.142.179	-84.651.046	-13.959.917	-25.705.663
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-206.404.589	-35.988.404	-222.982.464	-10.092.240
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	8.341.966	3.588.123	-13.385.016	-7.862.844
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	-6.554.104,00	-	-6.554.104	2.259
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		-204.616.727	-32.400.281	-242.921.584	-17.952.825
Finansman gelirleri	[30]	17.449.792	21.552.802	2.437.217	5.901.881
Finansman giderleri	[30]	-221.970.724	-248.863.536	155.677.055	-73.507.855
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	[31]	370.236.137	245.973.005	361.925.210	174.204.247
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-38.901.522	-13.738.010	277.117.898	88.645.448
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		38.952.996	-56.989.399	53.319.631	-94.399.743
• Dönem vergi gideri/geliri	[11]	-	-281.856	-	-281.856
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	[11]	38.952.996	-56.707.543	53.319.631	-94.117.887
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		51.474	-70.727.409	330.437.529	-5.754.295
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI					
DÖNEM KARI/ZARARI		51.474	-70.727.409	330.437.529	-5.754.295
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		51.474	-70.727.409	330.437.529	-5.754.295
Kontrol gücü olmayan paylar		-137.798	78.723	23.674	97.283
Ana ortaklık payları		189.272	-70.806.132	330.413.855	-5.851.578
Pay Başına Kazanç		0,001	-1,12	5,25	-0,09
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		6.378.538,0	12.036.807,0	2.680.513	-1.000.092
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[20]	8.504.717	20.865.791	3.574.017	3.483.258
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-2.126.179	-4.012.270	-893.504	333.364
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[20]	-2.126.179	-4.012.270	-893.504	333.364
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-53.442.725,0	-4.443.676,0	-59.293.087	1.524.242
Yabancı Para Çevrim Farkları	[20]	-53.442.725	-4.443.676	-59.293.087	1.524.242
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-53.442.725	-4.443.676	-59.293.087	1.524.242
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-47.064.187,0	7.593.131,0	-56.612.574	524.150
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-47.012.713	-63.134.278	273.824.955	-5.230.145

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2025 – 31.09.2025 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2025 30.09.2025	1.01.2024 30.09.2024
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		196.707.093	144.529.870
Dönem Karı/Zararı		189.272	-70.806.132
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		189.272	-70.806.132
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		14.945.545	84.946.506
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[14,15]	75.389.270	59.848.491
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-3.560.320	-11.420.150
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[16]	1.858.336	73.593
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[6]	-19.788.745	5.956.883
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[11]	-38.952.996	56.707.543
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	-26.219.854
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		165.761.753	56.991.496
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	40.472.747	-18.282.001
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	17.426.955	8.405.207
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[9]	89.530.106	-182.707.269
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[10]	69.592.802	103.450.732
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		100.869	720.142
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-60.854.065	108.234.962
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		379.601,00	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[12]	9.112.738	37.169.723
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		180.896.570	71.131.870
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		27.146.197	71.133.246
Vergi iadeleri (ödemeleri)		-11.335.674	2.264.754
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-98.999.994	-400.321.080
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		-53.231.389	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[14,15]	-	19.959.523
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14,15]	-45.768.605	-420.280.603
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-163.166.265	137.909.864
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	171.877.838	924.435.297
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-356.454.115	-786.990.446
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		21.410.012	569.851
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		-	-104.838
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-65.459.166	-117.881.346
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-65.459.166	-117.881.346
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	93.599.126	303.346.710
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-21.642.204	-78.659.618
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	6.497.756	106.805.746

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2025 – 30.09.2025 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 Zaranı	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 /									
1.01.2024	63.000.000	654.384.101	6.440.244	100.984.257	-36.641.986		80.158.088	100.385.601	228.112.688	1.143.094.690	-266.151.920	2.073.765.763	198.229	2.073.963.992
Transferler	-	-	-	-	-	-	35.223	-	-	-289.063.975	266.151.920	-22.876.832	-	-22.876.832
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-3.612.535	15.649.342	-4.443.676	-	-	-	-70.806.132	-63.213.001	-70.806.132	1.018.464	-62.194.537
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-70.806.132	-70.806.132	-70.806.132	1.018.464	-69.787.668
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-3.612.535	15.649.342	-4.443.676	-	-	-	-	-	7.593.131	-	7.593.131
30.09.2024	63.000.000	654.384.101	6.440.244	97.371.722	-20.992.644		75.714.412	100.420.824	228.112.688	854.030.715	-70.806.132	1.987.675.930	1.216.693	1.988.892.623
1.01.2025	63.000.000	654.384.100	6.440.245	94.024.219	-23.108.135		68.381.770	100.385.601	222.679.876	871.867.540	-229.605.070	1.828.450.146	219.191	1.828.669.337
Transferler	-	-	-	-	-	-	512.715	-	-	-225.238.094	229.605.070	4.879.691	-	4.879.691
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	6.378.538	-53.442.725	-	-	-	-	189.272	-46.874.915	835.638	-46.039.277
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	189.272	189.272	835.638	1.024.910
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	6.378.538	-53.442.725	-	-	-	-	-	-47.064.187	-	-47.064.187
30.09.2025	63.000.000	654.384.100	6.440.245	94.024.219	-16.729.597		14.939.045	100.898.316	222.679.876	646.629.446	189.272	1.786.454.922	1.054.829	1.787.509.751

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Yenişehir mahallesi M.Fevzi Çakmak cad. Çınar apt. A blok daire: 13 İskenderun/ Hatay

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 480 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.

İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

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

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025		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.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 Haziran 2025 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığı doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	30.09.2025		31.12.2024	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	30.06.2024	31.12.2024	31.12.2024
Kur	Alış	Satış	Alış	Satış
EUR	48,7512	48,8390	36,7362	36,8024

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 10 Kasım 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 düzeltilmesi 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.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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
31.12.2022	1.128,45	2,98
31.12.2023	1.859,38	1,81
31.12.2024	2.684,55	1,25
30.09.2025	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 972.447.403 TL, Kısa Vadeli Yabancı kaynaklar toplamı 1.207.576.291 TL olup Net İşletme Sermayesi -235.128.888 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.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.1.1. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

30 Eylül 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 Eylül 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.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2.3.10 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.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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.

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 dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

i. İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

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 yansıtabilecek 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

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

2.3.13 Finansal Yükümlülükler

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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 yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

Ticari Borçlar

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

2.3.14 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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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.

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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 ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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 doğmaktadır.

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' çikartılmıştır.

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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.

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.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

01.01.2025-31.09.2025	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	250.061.928	28.816.821	-13.479.026	265.399.723
Satışların maliyeti	-315.089.201	-25.029.148	13.479.026	-326.639.323
BRÜT KAR/ZARAR	-65.027.273	3.787.673	-	-61.239.600
Genel yönetim giderleri	-65.983.275	-4.868.956	-	-70.852.231
Pazarlama giderleri	-10.385.019	-286.313	-	-10.671.332
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	78.229.950	3.518	-	78.233.468
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-38.059.267	-13.907	-	-38.073.174
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-101.224.884	-1.377.985	-	-102.602.869
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	42.736	-	-	42.736
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	-101.182.148	-1.377.985	-	-102.560.133
Finansman gelirleri	7.174.224	-	-	7.174.224
Finansman giderleri	-41.359.087	-	-	-41.359.087
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	197.248.684	-274.843	-211.758	196.762.083
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	61.881.673	-1.652.828	-	60.017.087
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-48.424.769	-	-	-48.424.769
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-	-	-
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-48.424.769	-	-	-48.424.769
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	13.456.904	-1.652.828	-	11.592.318
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	13.456.904	-1.652.828	-	11.592.318

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

01.01.2024-30.09.2024	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	715.974.359	51.765.926	-22.363.136	745.377.149
Satışların maliyeti	-671.697.727	-43.320.680	22.363.136	-692.655.271
BRÜT KAR/ZARAR	44.276.632	8.445.246	-	52.721.878
Genel yönetim giderleri	-132.149.109	-5.938.532	-	-138.087.641
Pazarlama giderleri	-56.616.711	-1.375.370	-	-57.992.081
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	192.080.653	5.090	-	192.085.743
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-84.642.080	-8.967	-	-84.651.047
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-37.050.615	1.127.467	-	-35.923.148
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	964.324	2.623.799	-	3.588.123
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	-36.086.291	3.751.266	-	-32.335.025
Finansman gelirleri	21.552.802	-	-	21.552.802
Finansman giderleri	-248.840.139	-23.397	-	-248.863.536
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	281.156.336	-1.577.487	-59.511.064	220.067.785
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	17.782.708	2.150.382	-59.511.064,00	-39.577.974
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	34.346.770	-	-	-56.989.399
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-281.856	-	-281.856
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-56.707.543	-	-	-56.707.543
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	52.129.478	2.150.382	-59.511.064,00	-96.567.373
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	52.129.478	2.150.382	-59.511.064,00	-96.567.373

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Kasa	90.740	7.428
Bankalar	6.407.016	93.591.698
Toplam	6.497.756	93.599.126

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
TL	4.293.352	10.575.125
USD	175.551	811.720
EUR	2.028.853	82.192.187
GBP	—	5.918
CHF	—	14.176
Toplam	6.497.756	93.599.126

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Banka kredileri (Kısa vadeli)	263.987.822	129.647.856
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	498.039.045	849.005.885
Banka kredileri (Uzun vadeli)	212.793.609	175.255.737
Diğer mali borçlar	1.465.549	6.952.824
Toplam	976.286.025	1.160.862.302

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
TL krediler	379.236.035	314.876.052
Euro krediler	597.049.990	845.986.250
Toplam	976.286.025	1.160.862.302

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Borçlanmalar	357.997.013	1.339.909.098
0-3 ay	48.619.382	178.508.988
3-12 ay	188.043.079	968.117.445
1-5 yıl	121.334.552	193.282.665
Toplam	357.997.013	1.339.909.098

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Alıcılar	149.926.626	197.036.192
Alıcılar [İlişkili taraf]	23.892.482	13.614.166
Alacak senetleri	-	-
Alacak senetleri reeskontu (-)	-4.890.165	-16.098.899
Şüpheli ticari alacaklar	14.334.570	17.976.067
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-14.334.570	-17.976.067
Toplam	168.928.943	194.551.459

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

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	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	2.970	180.000
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	3.644.467
Şüpheli alacaklar	14.334.570	17.976.067

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Usd alacaklar	77.112.890	43.607.626
Euro alacaklar	46.322.081	132.590.729
Gbp alacaklar	6.457.456	1.419.893
Toplam	129.892.426	177.618.248

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
0-3 ay	173.819.108	210.650.358
Toplam	173.819.108	210.650.358

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Satıcılar	129.760.462	168.755.459
Borç senetleri	28.414.808	2.671.586
Borç senetleri reeskontu (-)	-10.982.395	-2.402.384
Diğer ticari borçlar	118.523.218	173.372.505
Diğer ticari borçlar [İlişkili taraf]	251.966	151.097
Gider tahakkukları	7.488.022	4.003.408
Toplam	273.456.081	346.551.672

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

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Usd borçlar	18.890.476	5.235.638
Euro borçlar	5.992.058	2.975.644
Toplam	24.882.534	8.211.282

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
0-3 ay	-5.807.977	348.954.056
3-12 ay	290.246.453	-
Toplam	284.438.476	348.954.056

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Personele borçlar	20.282.453	12.808.636
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	74.378.243	110.709.010
Toplam	94.660.696	123.517.646

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Personelden alacaklar	6.439.160	6.589.091
Diğer çeşitli alacaklar	8.318.570	25.676.771
Verilen depozito ve teminatlar	74.085	74.085
Şüpheli diğer alacaklar	1.057.390	976.213
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-1.057.390	-976.213
Toplam	14.831.815	32.339.947

	30.09.2025	31.12.2024
Dönem başı bakiyesi	778.296	571.730
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	279.094	206.566
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	197.917
Şüpheli alacaklar	1.057.390	976.213

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Usd alacaklar	-	45.191
Euro alacaklar	323.038	852.889
Toplam	323.038	898.080

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Diğer çeşitli borçlar	1.160.131	1.386.950
Ortaklara borçlar	38.145.961	16.735.949
Toplam	39.306.092	18.122.899

9. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
İlkmadde ve malzeme	139.904.565	133.067.994
Yarı mamuller üretim	59.142.782	70.844.908
Mamuller	473.733.641	559.838.895
Ticari mallar	4.610.183	3.169.480
Toplam	677.391.171	766.921.277

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Gelecek aylara ait giderler	2.644.265	72.237.067
Toplam	2.644.265	72.237.067

Gelecek aylara ait giderler kullanılan kredilerin dönem sonu faizlerinden oluşmaktadır.

11. VERGİ

	30.09.2025	31.12.2024
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	945.561	406.059
Toplam	945.561	406.059

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.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Ertelenen Vergi;

	1.01.2025 30.09.2025	1.01.2024 30.09.2024
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları (-)	-	-5.195.557
Ertelenmiş Vergi	38.952.996	-108.481.721
- Dönem başı ertelenen vergi	-	-72.843.785
- Dönem sonu ertelenen vergi	2.159.652	-38.986.469
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-	3.348.532
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	56.687.879
Toplam	38.952.996	-56.989.399

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2025	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/372	6.499.284	1.624.821	
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/472	62.033.495	15.508.374	
Şüpheli alacak karşılıkları 129/139	-1.078.103	269.526	
Stok değer düşüklüğü	-	-	
Ertelenmiş faiz giderleri	-4.890.165	1.222.541	
Ertelenmiş faiz gelirleri	-10.982.395		2.745.299
Dava karşılıkları	249.462	62.366	
Özkaynak VUK-TFRS farkları	347.272.082,2	86.818.021	
Duran varlık değerleme farkları (*)	338.062.550	-	63.386.728
Duran varlık değerleme farkları (**)	241.067.295	-	60.266.824
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	6.095.323	1.523.831	
Stok düzeltmeleri	138.483.779		34.620.945
Kur farkı düzeltmeleri -379	-	-	
SGK prim düzeltmeleri	86.886.047	21.721.512	
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	114.929.729	28.732.432	
Diğer	-5.506.880	1.376.720	
Toplam		158.860.144	161.019.796
NET			2.159.652

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/372	2.518.792	629.698	–
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/472	72.660.368	18.165.092	–
Şüpheli alacak karşılıkları 129/139	-998.468	249.617	–
Ertelenmiş faiz giderleri	-16.098.899	4.024.724	–
Ertelenmiş faiz gelirleri	-2.402.384	–	600.596
Dava karşılıkları	312.899	78.225	–
Duran varlık değerleme farkları (*)	15.874.051	–	2.976.384
Duran varlık değerleme farkları (**)	211.208.233	–	52.802.058
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	1.601.662	400.415	–
Stok düzeltmeleri	143.549.820	–	35.887.455
Kur farkı düzeltmeleri -379	1.293.903	323.475	–
SGK prim düzeltmeleri	110.709.010	27.677.254	–
Diğer	-6.926.095	1.731.524	–
Toplam	533.302.892	53.280.024	92.266.493
NET			38.986.469

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Devreden kdv	93.019.187	164.071.881
İndirilecek katma değer vergisi	5.620.347	-9.169
Diğer katma değer vergisi	2.088.924	1.537.418
Diğer çeşitli dönen varlıklar	479.434	51.515
Toplam	101.207.892	165.651.645

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	6.329.227	50.449.407
Ödenecek diğer yükümlülükler	207.932	190.951
Vadesi geçmiş ertelenmiş taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	21.484.099	–
Hesaplanan kdv	1.491.578	–
Toplam	29.512.836	50.640.358

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	134.918.086	135.213.096
Toplam	134.918.086	135.213.096

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	30.09.2025
Arazi ve arsalar	601.046.042	-	-	-	-	601.046.042
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	25.713.066	1.279.175	-	-	-	26.992.241
Binalar	919.605.838	39.260.238	-	-	-	958.866.076
Tesis makine ve cihazlar	672.419.928	23.454.838	-	-	-	695.874.766
Taşıtlar	25.161.175	-	-	-	-	25.161.175
Demirbaşlar	17.241.707	368.709	-	-	-	17.610.416
Diğer maddi duran varlıklar	1.692.817	46.141	-	-	-	1.738.958
Yapılmakta olan yatırımlar	19.792.356	-	-18.640.496	-	-	1.151.860
Toplam	2.282.672.929	64.409.101	-18.640.496	-	-	2.328.441.534
Birikmiş Amortisman	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	30.09.2025
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri amortismanı	-	-1.059.719	-	-	-	-1.059.719
Binalar amortismanı	-	-17.052.970	-	-	-	-17.052.970
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı	-77.754.884	-53.645.177	-	-	-	-131.400.061
Taşıtlar amortismanı	-	-2.358.860	-	-	-	-2.358.860
Mobilya ve demirbaşlar amortismanı	-10.939.941	-922.674	-	-	-	-11.862.615
Toplam	-88.694.825	-75.039.400	-	-	-	-163.734.225
Net Defter Değeri	2.193.978.104	-	-	-	-	2.164.707.309
	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Çevrim Farkı	31.12.2024
Arazi ve arsalar	784.443.571	-	-	-183.397.529	-	601.046.042
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	35.512.473	-	-	-9.799.407	-	25.713.066
Binalar	630.450.545	137.210.839	-21.194.119	173.138.573	-	919.605.838
Tesis makine ve cihazlar	348.629.293	315.126.494	-	-	8.664.141	672.419.928
Taşıtlar	42.108.589	-	-925.022	-16.022.392	-	25.161.175
Demirbaşlar	22.004.671	3.896.563	-	-	-8.659.527	17.241.707
Diğer maddi duran varlıklar	2.182.072	-	-489.255	-	-	1.692.817
Yapılmakta olan yatırımlar	1.105.701	18.686.655	-	-	-	19.792.356
Toplam	1.866.436.915	474.920.551	-22.608.396	-36.080.755	4.614	2.282.672.929
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.12.2024
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri amortismanı	-	-1.934.329	-	1.934.329	-	-
Binalar amortismanı	-	-18.680.104	-	18.680.104	-	-
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı	-31.566.971	-56.664.449	-	-	10.476.536	-77.754.884
Taşıtlar amortismanı	-5.696.119	-5.147.946	125.263	10.718.802	-	-
Mobilya ve demirbaşlar amortismanı	-10.383.824	-1.079.840	-	-	523.723	-10.939.941
Toplam	-47.646.914	-83.506.668	125.263	31.333.235	11.000.259	-88.694.825
Net Defter Değeri	1.818.790.001	391.413.883	-22.483.133	-4.747.520	11.004.873	2.193.978.104

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.01.2025	Girişler	30.09.2025
Haklar	4.432.014	-	4.432.014
Haklar amortismanı	-4.377.154	-54.860	-4.432.014
Net Defter Değeri	54.860	-54.860	-

	1.01.2024	Girişler	31.12.2024
Haklar	4.432.014	-	4.432.014
Haklar amortismanı	-4.245.488	-131.666	-4.377.154
Net Defter Değeri	186.526	-131.666	54.860

16. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
İzin Karşılıkları	6.499.284	2.518.792
Dava karşılıkları	249.462	363.466
Kur açığına ilişkin karşılıklar	-	1.243.336
Toplam	6.748.746	4.125.594

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılığı	62.033.495	72.660.368
Toplam	62.033.495	72.660.368

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 %44 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskonto tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 12,44 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	44,55%	52,58%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	47,55%	55,58%
Kıdem tazminatı tavanı	53.920	41.828

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Dönem başı kıdem tazminatı	57.929.209	45.239.697
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-13.193.921	-1.678.584
Cari hizmet maliyeti	7.330.544	8.222.521
Faiz maliyeti	18.472.380	20.532.240
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-8.504.717	-14.386.665
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	–	14.731.159
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	62.033.495	72.660.368

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2025	31.12.2024
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	93.716.037	338.592.283
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	93.716.037	338.592.283

	30.09.2025	31.12.2024
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

	30.09.2025	31.12.2024
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	93.716.037	338.592.283
Toplam TL Karşılığı	93.716.037	338.592.283

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

18. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025		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

	30.09.2025	31.12.2024
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	456.467.693	456.467.693
TMS/TFRS farkları	197.916.407	197.916.407
Toplam	654.384.100	654.384.100

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

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Hisse senetleri ihraç primleri / Kayıtlı değer	7.159.823	7.159.823
TMS/TFRS farkları	-719.578	-719.578
Toplam	6.440.245	6.440.245

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

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

	30.09.2025	31.12.2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	115.294.666	115.294.666
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-22.306.129	-30.810.846
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-21.270.447	-21.270.447
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) [ertelenen vergi etkisi]	5.576.532	7.702.711
Toplam	77.294.622	70.916.084

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

21. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Yabancı para çevrim farkları [kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak]	14.939.045	68.381.770
Toplam	14.939.045	68.381.770

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Yasal yedekler / Kayıtlı değer	67.335.124	66.882.780
Özel fonlar / Kayıtlı değer	104.320.140	104.320.140
TMS/TFRS farkları	151.922.928	151.862.557
Toplam	323.578.192	323.065.477

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;

	30.09.2025	31.12.2024
Geçmiş yıllar karları veya zararları/Kayıtlı değer	-170.712.927	-180.236.758
TMS/TFRS farkları	817.342.373	1.052.104.298
Toplam	646.629.446	871.867.540

24. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Açılış	257.866	198.229
Diğer ilaveler (Azalışlar)	934.761	19.004
Dönem karından alınan pay	-137.798	1.958
Toplam	1.054.829	219.191

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 30.09.2025	1.01.2024 30.09.2024
Yurtiçi satışlar	110.785.414	116.377.297
Yurtdışı satışlar	591.339.597	628.999.852
Toplam	702.125.011	745.377.149
Satılan mamul maliyeti (-)	-775.632.826	-647.917.382
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-25.323.349	-44.737.889
Toplam	-800.956.175	-692.655.271
BRÜT KAR/ZARAR	-98.831.164	52.721.878

26. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025 30.09.2025	1.01.2024 30.09.2024
Amortisman Giderleri	-	-36.352.457
Personel Giderleri	-120.445.526	-30.409.443
Nakliye ve Kargo Giderleri	-3.253.826	-14.927.370
Bakım Onarım Giderleri	-1.569.108	-6.252.551
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-2.899.241	-5.717.595
Demirbaş Giderleri	-	-4.687.011
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-3.421.317	-4.147.811
Konaklama giderleri	-2.138.278	-3.688.087
Danışmanlık Giderleri	-4.397.311	-2.997.147
Akaryakıt Giderleri	-1.821.145	-2.689.440
Vergi Resim ve Harçlar	-2.876.222	-2.645.350
Dava ve noter giderleri	-6.603.987	-1.706.058
Sigorta Giderleri	-1.794.000	-1.632.656
Kira Giderleri	-1.179.874	-1.614.045
Büro Giderleri	-1.237.108	-1.429.142
Sağlık Giderleri	-1.011.566	-1.230.633
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-716.079	-1.112.446
Seyahat Giderleri	-917.733	-1.090.310
Haberleşme Giderleri	-957.070	-922.412
Halka Arz İşlem Giderleri	-245.029	-837.410
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-777.595	-686.792
Taşıma Giderleri	-	-631.903
Taşeron Giderleri	-423.269	-568.636
Atık toplama giderleri	-602.735	-251.137
Aidat Giderleri	-365.754	-183.285
Diğer Giderler	-9.085.879	-9.741.770
Toplam	-168.739.652	-138.152.897

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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
	30.09.2025	30.09.2024
Pazarlama giderleri	-5.488.823	-9.946.799
Seyahat Giderleri	-2.505.311	-5.486.316
Kargo Giderleri	-1.993.018	-2.827.147
Birlik ve Oda Giderleri	-777.714	-693.112
Gümrük ve Liman Giderleri	-3.483.934	-3.226.132
Nakliye ve Navlun Giderleri	-13.266.689	-25.001.143
Fuar Giderleri	-499.673	-3.105.742
Diğer Giderler	-1.138.450	-7.705.691
	-	-
Toplam	-29.153.612	-57.992.082

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	30.09.2025	30.09.2024
Vade farkı gelirleri	50.449.109	74.922.191
Fuar Destekleme Gelirleri	176.164	-
Kambiyo karı	47.598.693	46124529
Reeskont faiz gelirleri	23.817.404	16.294.466
Banka promosyon gelirleri	-	23.607.856
Fiyat farkı gelirleri	8.362.861	10.717.213
Kira gelirleri	92.465	-
46486 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	7.204.254	-
Sair Çeşitli Gelirler	22.183.376	-
Mesleki eğitim destekleme geliri	1.840.847	2.083.813
Muhtelif gelirler	736.845	18.335.675
Toplam	162.462.018	192.085.743

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	30.09.2025	30.09.2024
Karşılık giderleri (-)	-282.064	-930.949
Diğer olağan gider ve zararlar (-)	-51.345.950	-35.553.669
Reeskont faiz giderleri (-)	-6.805.490	-23.041.030
Diğer olağandışı gider ve zararları (-)	-13.907	-22.497
Kambiyo zararları (-)	-13.694.768	-25.102.901
Toplam	-72.142.179	-84.651.046

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 30.09.2025	1.01.2024 30.09.2024
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	96.794	3.588.123
İştiraklerden temettü gelirleri	8.245.172	-
Toplam	8.341.966	3.588.123

30. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025 30.09.2025	1.01.2024 30.09.2024
Kambiyo karı [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	16.132.195	20.442.988
Faiz gelirleri [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	1.317.597,0	1.109.814
Toplam	17.449.792	21.552.802

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025 30.09.2025	1.01.2024 30.09.2024
Faiz Giderleri	-151.068.475	-203.502.535
Banka Komisyonları	-3.539.124	-6.826.883
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-18.472.380	-22.568.618
Teminat Mektubu Komisyonları	-3.436.715	-2.694.826
Kambiyo zararları [Nakit ve nakit benzerlerine ait] (-)	-45.454.030	-7.551.287
Diğer finansal giderler	-	-5.719.387
Toplam	-221.970.724	-248.863.536

31. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / KAYIPLARI

Net parasal pozisyon kazançları/kayıplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Net Parasal Pozisyon Kazançları/kayıpları	30.09.2025	30.09.2024
Stoklar enflasyon düzeltmeleri	284.445.355	144.181.313
Duran varlık enflasyon düzeltmeleri	472.970.994	577.163.623
Özkaynaklar enflasyon düzeltmeleri	-359.011.486	-498.930.038
Verilen depozito ve teminatlar enflasyon düzeltmesi	15.020	19.554
Ertelenen vergi enflasyon düzeltmeleri	-7.904.115	19.227.119
Gelir tablosu enflasyon farkı sınıflandırmaları	-55.493.373	4.717.423
Yapılmakta olan yatırımlar enflasyon düzeltmeleri	209.476	1.837.306
Eliminasyon	35.004.266	-2.243.295
Toplam	370.236.137	245.973.005

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2025	1.01.2024
	30.09.2025	30.09.2024
Dönem net karı veya zararı	189.272	-70.806.132
Hisse sayısı	63.000.000	63.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	0,00	-1,12

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

33. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	30.09.2025	30.09.2024
Ticari alacak/Üniversal	23.892.482	15.447.607
Diğer alacak/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	104.838
Ticari borç/Universal Tekstil A.Ş.	-	-1.105.843
Diğer ticari borç/Siretex SAS	-	-
Diğer ticari borç/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	-56.306
Diğer borç/Hateks Enerji	-	-3.619
Diğer Borç/Tutis Turizm ve Seyahat Acentesi Ltd Şti.	-251.966	-

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
Gelir - Gider	30.09.2025	30.09.2024
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	30.319.594	29.249.562
Mal ve hizmet satışları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	1.898.620	-
Mal ve hizmet alımları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-	-
Mal ve hizmet satışları/Siretex SAS	-	-

	1.01.2025	1.01.2024
	30.09.2025	30.09.2024
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-3.415.673	-806.429

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

34. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	1.01.2025 30.09.2025	1.01.2024 30.09.2024
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	229.500	119.305
Toplam	229.500	119.305

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2025	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)	23.892.482	145.036.461	–	2.644.265	6.407.016	90.740
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.892.482	145.036.461	–	2.644.265	6.407.016	90.740
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	14.334.570	–	1.057.390	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-14.334.570	–	-1.057.390	–	–
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	–	–	–	–	–	–

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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)	13.614.166	180.937.293	–	72.237.067	93.591.698	7.428
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.614.166	180.937.293	–	72.237.067	93.591.698	7.428
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)	–	17.976.067	–	976.213	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-17.976.067	–	-976.213	–	–
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	–	–	–	–	–	–

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2025						
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	974.820.476	974.820.476	263.987.822	498.039.045	212.793.609	–
Finansal Borçlar	974.820.476	974.820.476	263.987.822	498.039.045	212.793.609	–
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	505.737.769	473.936.524	35.486.964	380.234.194	–	58.215.366
Ticari Borçlar	273.456.081	273.456.081	–	273.456.081	–	–
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	94.660.696	94.660.696	–	94.660.696	–	–
Diğer Borçlar	39.306.092	–	–	–	–	–
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19.823	19.804	19.804	–	–	–
Kısa vadeli karşılıklar	6.748.746	12.117.417	–	12.117.417	–	–
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29.512.836	35.467.160	35.467.160	–	–	–
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	62.033.495	58.215.366	–	–	–	58.215.366

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2024						
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	1.339.909.098	1.339.909.098	178.508.988	968.117.445	193.282.665	–
Finansal Borçlar	1.339.909.098	1.339.909.098	178.508.988	968.117.445	193.282.665	–
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	570.255.059	569.533.563	509.965.338	4.900.431	–	54.667.793
Ticari Borçlar	368.124.617	368.124.617	368.124.617	–	–	–
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	98.246.646	98.246.646,00	98.246.646	–	–	–
Diğer Borçlar	721.496,00	–	–	–	–	–
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.620.438	5.620.438	5.620.438	–	–	–
Kısa vadeli karşılıklar	4.900.431	4.900.431	–	4.900.431	–	–
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	37.973.637	37.973.637	37.973.637	–	–	–
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	54.667.793	54.667.793	–	–	–	54.667.793

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

30.09.2025	TL Karşılığı	Usd	Eur	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	129.892.426	1.857.838	950.173	115.931	–
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.204.404	4.229	41.616	0	–
4. Dönen Varlıklar	2.204.404	4.229	41.616	0	–
9. Toplam Varlıklar	2.204.404	4.229	41.616	0	–
10. Ticari Borçlar	5.992.058	–	122.911	–	–
11. Finansal Yükümlülükler	597.049.990	–	12.246.878	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	603.042.048	–	12.369.789	–	–
18. Toplam Yükümlülükler	603.042.048	–	12.369.789	–	–
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-470.945.218	1.862.067	-11.377.999	115.931	–

31.12.2024	TL Karşılığı	Usd	Eur	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	101.427.169	19.522	2.687.189	349.434	5.400
2a. Parasal Finansal Varlıklar	138.009.375	4.252.033	326.430	58.527	290
3. Diğer	1.021.433	–	31.357	–	–
4. Dönen Varlıklar	240.457.977	5.328.107	6.376.012	516.759	5.690
9. Toplam Varlıklar	240.457.977	5.328.107	6.376.012	516.759	5.690
10. Ticari Borçlar	37.792.950	916.806	331.671	–	–
11. Finansal Yükümlülükler	157.600.219	–	3.574.743	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	195.393.168	916.806	3.906.415	–	–
18. Toplam Yükümlülükler	195.393.168	916.806	3.906.415	–	–
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	45.064.809	4.536.041	1.916.766	508.869	6.736

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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 özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

30.09.2025	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde 1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	7.400.003	-7.400.003
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.400.003	-7.400.003
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde 4- Avro net varlık / yükümlülüğü 5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-53.029.896	53.029.896
6- Avro Net Etki (4+5)	-53.029.896	53.029.896
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde 7- GBP net varlık / yükümlülüğü 8- GBP riskinden korunan kısım (-)	630.404	-630.404
9- GBP Net Etki (7+8)	630.404	-630.404
TOPLAM	-44.999.488	44.999.488

31.12.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde 1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	16.003.289	-16.003.289
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	16.003.289	-16.003.289
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde 4- Avro net varlık / yükümlülüğü 5- Avro riskinden korunan kısım (-)	7.041.470	-7.041.470
6- Avro Net Etki (4+5)	7.041.470	-7.041.470
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde 7- GBP net varlık / yükümlülüğü 8- GBP riskinden korunan kısım (-)	2.249.572	-2.249.572
9- GBP Net Etki (7+8)	2.249.572	-2.249.572
CHF Kurunun % 10 değişmesi halinde 10- CHF net varlık / yükümlülüğü 11- CHF riskinden korunan kısım (-)	26.232	-26.232
12- CHF Net Etki (10+11)	26.232	-26.232
TOPLAM	25.320.563	-25.320.563

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

30.09.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 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			
		30.09.2025	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		976.286.025	1.160.862.302
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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar bulunmamaktadır