

**HAT-SAN GEMİ İNŞAA BAKIM ONARIM DENİZ NAKLİYAT
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-51

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		2.855.326.913	3.090.192.684
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	291.037.490	1.397.270.313
Finansal Yatırımlar	14	971.419.315	6.054
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	14	971.419.315	6.054
Ticari Alacaklar		73.812.635	491.720.614
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	2.591.533	3.769.807
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	71.221.102	487.950.807
Diğer Alacaklar		5.391.230	4.381.655
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	986.454	1.340.196
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	4.404.776	3.041.459
Sözleşme Varlıkları	8	194.908.314	208.799.399
Stoklar	9	904.240.413	328.101.244
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	7.833.590	6.432.793
Peşin Ödenmiş Giderler		258.162.011	543.075.757
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	5	3.084.734	18.429.620
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	10	255.077.277	524.646.137
Diğer Dönen Varlıklar	18	148.521.915	110.404.855
Duran Varlıklar		3.655.234.698	3.474.993.679
Finansal Yatırımlar	14	103.342.770	102.003.096
Diğer Alacaklar		773.647	773.648
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	773.647	773.648
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	47.103.203	5.936.369
Maddi Duran Varlıklar	12	3.149.114.870	2.829.936.299
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	666.192	478.224
Peşin Ödenmiş Giderler	10	-	8.991
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	354.234.016	535.857.052
TOPLAM VARLIKLAR		6.510.561.611	6.565.186.363

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.363.763.103	1.760.415.632
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	8.864.556	13.764.111
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	240.101.184	247.235.127
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	426.050
Ticari Borçlar		353.029.583	259.658.426
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-6	3.009.028	4.513.325
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	350.020.555	255.145.101
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	18.288.500	22.237.210
Diğer Borçlar		1.763.441	1.832.266
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-7	1.763.388	1.832.194
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	53	72
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	4	12.016.838	1.947.957
Ertelenmiş Gelirler	10	614.049.524	1.089.254.908
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	55.932.444	67.300.555
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15-17	3.428.569	3.977.952
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	52.503.875	63.322.603
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	59.717.033	56.759.022
Uzun Vadeli Yükümlülükler		850.132.585	1.104.928.863
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	472.797.173	771.789.756
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	13.837.271	14.345.732
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	13.837.271	14.345.732
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	4	11.354.073	2.533.922
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	352.144.068	316.259.453
Özkaynaklar		4.296.665.923	3.699.841.868
Ödenmiş Sermaye	19	221.500.000	221.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	19	359.700.420	359.700.420
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	19	1.079.755.643	1.079.755.643
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	57.931.832	57.931.832
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(811.719)	(3.264.420)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları		(811.719)	(3.264.420)
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		1.984.218.393	998.897.359
Net Dönem Karı / Zararı		594.371.354	985.321.034
TOPLAM KAYNAKLAR		6.510.561.611	6.565.186.363

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 EYLÜL 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	Dipnot				
Hasılat	20	2.496.257.552	2.510.141.308	1.215.821.779	942.677.417
Satışların Maliyeti (-)	20	(2.031.148.820)	(1.922.553.207)	(736.171.148)	(711.009.702)
BRÜT KAR / (ZARAR)		465.108.732	587.588.101	479.650.631	231.667.715
Pazarlama Giderleri (-)	21	(105.915.742)	(73.346.108)	(31.799.450)	(35.562.730)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(32.256.665)	(43.276.510)	(8.145.892)	(17.886.183)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	588.665.235	286.351.087	134.022.179	64.164.356
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(403.091.795)	(120.548.000)	(58.952.440)	(67.991.623)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		512.509.765	636.768.570	514.775.028	174.391.535
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	78.055.238	30.625.836	45.200.884	22.785.722
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(22.794.634)	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		567.770.369	667.394.406	559.975.912	197.177.257
Finansman Gelirleri	24	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	24	(58.922.851)	(436.615.122)	(11.986.100)	(73.211.329)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		324.008.745	113.342.621	373.778.708	(13.299.003)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		832.856.263	344.121.905	921.768.520	110.666.925
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(238.484.909)	(201.495.394)	(159.044.748)	(68.541.627)
Dönemin Vergi Gideri	26	(21.507.062)	(79.409.375)	1.019.567	(77.819)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	26	(216.977.847)	(122.086.019)	(160.064.315)	(68.463.808)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		594.371.354	142.626.511	762.723.772	42.125.298
Pay Başına Kazanç	27	2,6834	0,6439	3,4434	0,1902
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		2.452.701	-	1.335.728	(1.864.435)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	25	2.452.701	-	1.335.728	(1.864.435)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		3.270.268	-	1.780.971	(2.485.913)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	(817.567)	-	(445.243)	621.478
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		596.824.055	142.626.511	764.059.500	40.260.863

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.**01 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar Payı Avans Ödemeleri	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Toplam Özkaynaklar	
01 Ocak 2023 bakiyeler	188.037.093	359.700.420	(549.911.637)	-	-	24.378.588	631.008.852	951.354.520	1.604.567.836	
Sermaye Arttırımı	33.462.907	-	-	-	-	-	-	-	33.462.907	
Transferler	-	-	-	-	-	33.553.202	917.801.318	(951.354.520)	-	
Kar Dağıtımı	-	-	549.911.637	-	-	-	(549.911.637)	-	-	
Hisse Senedi İhraç Primleri	-	-	-	1.079.752.974	-	-	-	-	1.079.752.974	
Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(711.201)	-	-	142.626.512	141.915.311	
Net Dönem Karı Zararı	-	-	-	-	-	-	-	142.626.512	142.626.512	
Aktieryal Kayıp/Kazanç	-	-	-	-	(711.201)	-	-	-	(711.201)	
30 Eylül 2023 bakiyeleri	221.500.000	359.700.420	-	1.079.752.974	(711.201)	57.931.790	998.898.533	142.626.512	2.859.699.028	
01 Ocak 2024 bakiyeler	221.500.000	359.700.420	-	1.079.755.643	(3.264.420)	57.931.832	998.897.359	985.321.034	3.699.841.868	
Transferler	-	-	-	-	-	-	985.321.034	(985.321.034)	-	
Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	2.452.701	-	-	594.371.354	596.824.055	
Net Dönem Karı Zararı	-	-	-	-	-	-	-	594.371.354	594.371.354	
Aktieryal Kayıp/Kazanç	-	-	-	-	2.452.701	-	-	-	2.452.701	
30 Eylül 2024 bakiyeleri	221.500.000	359.700.420	-	1.079.755.643	(811.719)	57.931.832	1.984.218.393	594.371.354	4.296.665.923	

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.**01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		659.941.303	540.570.427
Dönem Karı/Zararı		594.371.354	142.626.512
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		446.689.263	331.352.056
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	153.203.141	135.177.890
Kiralama Varlıkları Amortisman Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11	19.369.823	1.089.877
Kar payı gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	-	(2.330.040)
Kıdem Tazminatı ile İlgili Düzeltmeler	17	3.594.982	276.674
Dava Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	15	44.798.783	3.008.475
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	15.208.962	20.929.581
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(27.971.337)	(25.594.638)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı kazancı		-	(2.701.157)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	26	238.484.909	201.495.394
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		288.119.217	(777.716.931)
Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.370.306)	(6.567.089)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(576.139.169)	(80.648.410)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış (Azalış)		141.576.505	(81.197.419)
Sözleşme Varlıklarındaki Değişimler		(41.221.137)	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		161.907.525	117.871.950
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		1.920.760	15.660.312
Kıdem Ödemeleri		(1.061.517)	(3.780.664)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		13.719.584	(1.914.515)
Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		414.797	85.470
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(70.361.537)	(53.735.292)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(109.925.507)	61.639.255
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(187.698.531)	876.895.192
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(381.119.316)	66.591.859
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.444.276.408)	(1.020.684.009)
Alınan Faizler		27.971.337	25.594.638
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(472.569.680)	(1.085.934.640)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	76.147.432
İştiraklerdeki Payların Ediniminden veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		(28.263.206)	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi için Yapılan Nakit Çıkışları (-)		(971.414.859)	(36.491.439)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(95.977.395)	1.321.690.543
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	1.079.752.974
Ödenen Faiz		(15.208.962)	(20.929.581)
Sermaye Artışı		-	49.988.564
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / Çıkışları		(80.768.433)	212.878.586
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(880.312.500)	841.576.961
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		1.397.270.313	668.197.625
E. Nakitteki Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi		(225.920.321)	306.020.990
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		291.037.492	1.815.795.576

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**Genel**

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Hat-San Gemi" veya "Şirket") 2008 yılında kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu; yerli ve yabancı her tonajdaki gemi inşa tesisleri, tersaneler, otel, yolcu gemisi, yat satın alınması, kiralanması, inşa edilmesi, gemi ve diğer yüzer vasıtalarla periyodik bakım, onarım hizmetlerinin verilmesi amacıyla tersane ve yüzer havuz işletmeciliği yapılması, gemi inşaatı, bakım ve onarımı ve dönüşüm işlemlerini gerçekleştirmektedir.

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf, Pekar Grup İnşaat A.Ş.'dir ("Pekar Grup").

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, Florya Caddesi, Florya Plaza No: 88/2 34153 Florya, Bakırköy, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 itibarıyla çalışan sayısı 273 kişidir (31 Aralık 2023: 272 kişi).

Şirket'in Hissedarları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023
	(%)	TL	(%)	TL
Pekar Grup İnşaat A.Ş. (*)	79,80%	176.755.895	79,80%	176.755.895
Mesud Abdurrahman Pepe	0,07%	148.035	0,07%	148.035
Mustafa Talha Pepe	0,07%	148.035	0,07%	148.035
Mehmed Halid İsmail Pepe	0,07%	148.035	0,07%	148.035
Diğer (**)	20,00%	44.300.000	20,00%	44.300.000
	%100	221.500.000	%100	221.500.000
Sermaye düzeltme farkları		359.700.420		359.700.420
Toplam		581.200.420		581.200.420

(*) Şirket, 2007 yılında Kar Gemi İnşaa ve Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Kar Gemi) unvanı ile İstanbul'da kurulmuş olup İstanbul sicil müdürlüğüne 639811 sicil numarası ile kayıt olmuştur. Grubun çatı şirketi olup tüm gruba ait tüm şirketlerin ana hissedarıdır.

(**) Şirket'in halka açık kısmını ifade etmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5.Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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 yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, solo finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli solo finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, solo finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1691,04	1,49385

Söz konusu bireysel finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve ilgili tutarlar Türk lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır.

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler 30 Eylül 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliliğinden elde edilmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in ticari faaliyetleri ağırlıklı olarak yabancı para birimi cinsinden olmasına rağmen, 1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalar uyarınca; 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicil Kanunu ile sağlanan teşvikler çerçevesinde Şirket'in TUGS'a kayıtlı yüzer havuzlarında vererek tamamladığı hizmetlerden elde ettiği gelirler ve yeni inşaatı tamamlanan TUGS'a kayıt ederek sattığı gemilerden elde ettiği gelirlerde kurumlar vergi oranı %0'dır. Şirket, vergi kanunlarındaki veya bunların yorumlanmasındaki değişikliklerden, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin vergi mevzuatı kapsamında tanınan teşvik ve indirimlerin kısmen veya tamamen kaldırılmasından, uygulamaya konulan yeni vergilerden veya geçerli vergi oranlardaki artışlardan çeşitli ilave vergi yükümlülüklerine maruz kalabilmekte olup ilgili kurumlar vergisi oranının sonradan artmayacağı konusunda herhangi bir garanti bulunmamaktadır. Dolayısıyla şirket'in yasal düzenlemeler nedeniyle mal ve hizmetlerin satış fiyatlarını en çok etkileyen ülke Türkiye'dir. Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre Türkiye olarak belirlenmiş olup, Türkiye'de geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Finansal tablolar Şirket'in raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemler ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") (Devamı)

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart şirket için geçerli değildir ve şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri- Taksas Edilebilirliğinn Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket özet solo finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") (Devamı)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı) :

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü; Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağırılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar; Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu solo finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit, vadesi 3 ayı aşmayan kredi kartı alacakları, banka mevduatları ve tutarı belirli nakite kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip olan yatırımları içermektedir. TMS 7 uyarınca, satın alım tarihi itibarıyla vadesi 3 aydan uzun banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlarda sınıflanmaktadır. Fakat, Şirket likiditesini yüksek olarak gördüğü ve mevduatın vadesinden önce bozulduğu durumda herhangi bir cezai durum veya faiz kaybı olmayan vadesi 3 aydan uzun banka mevduatlarını, nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflamaktadır. Ters repo anlaşmaları dahilinde yapılan ödemeler de nakit ve nakit benzerlerine dahil edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.2 Finansal Yatırımlar

Özkaynak araçlarına yapılan tüm yatırımlar ve söz konusu finansal araçlara ilişkin sözleşmeler, TFRS 9 kapsamında gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmelidir. Ancak, bazı istisnai durumlarda, maliyet, gerçeğe uygun değer belirlenmesine ilişkin uygun bir tahmin yöntemi olabilir. Söz konusu durum, gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi bulunmaması ya da gerçeğe uygun değer birden fazla yöntemle ölçülebilmesi ve bu yöntemler arasında maliyetin gerçeğe uygun değer tahminini en iyi şekilde yansıtır olması durumunda mümkün olabilir.

2.3.3 Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar finansal tablolarda tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto edilmesi ile hesaplanır.

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardında yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım"ı uygulamayı tercih etmiştir. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahmini olup beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şirket'in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebelemektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir.

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

2.3.4 İlişkili Taraflar

Bir şirketin ilişkili taraf olarak tanımlanması, şirketlerden birinin doğrudan veya dolaylı olarak diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya diğer şirketin finansal ve idari konulardaki kararlarına önemli ölçüde etki etmesini sağlayacak payının olması veya Şirket'in iştiraki olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. İlişkili taraflar ayrıca esas sahip olan şahıslar, yönetim ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve ailelerini de kapsamaktadır.

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmektedir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****2.3.5 Stoklar**

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları tamamlama ve satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu kullanılarak hesaplanmıştır. Mamul ve yarı mamullerin maliyetine, ilk madde ve malzeme, direkt işçilik ve sabit ve değişken genel üretim giderleri belli oranlarda normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak dahil edilmiştir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

2.3.6 Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen, maddi duran varlık kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

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

Özel maliyetler, kiralanmış gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabii tutulur.

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.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	16 yıl
Binalar	40-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-20 yıl
Taşıtlar	2-10 yıl
Demirbaşlar	2-50 yıl
Özel maliyetler	3 yıl

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.6 Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet Yöntemi

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda 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.

2.3.7 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar, ayrı olarak elde edilen bilgisayar yazılımları ve kullanım lisanslarından oluşmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedelleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst usulü itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
Lisanslar	10 yıl
Bilgisayar yazılımları	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-4

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.8 Kiralama İşlemleri

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- ✓ Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- ✓ Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- ✓ Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- ✓ Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya

a) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

- i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.8 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,

b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,

c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluşukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

2.3.9 Finansal Borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.9 Finansal Borçlar (Devamı)

Özellikli bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

2.3.10 Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödemesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

2.3.11 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. (Dipnot 26)

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır. (Dipnot 26)

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklıktaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır.

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

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.11 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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.

2.3.12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İzin karşılığı

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Kıdem tazminat karşılığı

Şirket, Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket, Türkiye’de Sosyal Sigortalar 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.

2.3.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilir ve finansal tablolara yansıtılmazlar. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Koşullu Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

2.3.14 Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara yansıtılır

2.3.15 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi

Hasılat

Şirket, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. 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.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Gemi inşasına ilişkin gelirler ve maliyetler TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" kapsamında tamamlanma oranı üzerinden kayda alınmaktadır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.15 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi (Devam)

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

Hizmet ve mamül satışı

Şirket hasılatı, ağırlıklı olarak yüzer havuz satışı, gemi inşa ve bakım satışından ve onarım satışından oluşmaktadır ve malın kontrolünün müşteriye devredildiğinde hasılat olarak kaydedilmektedir.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Proje gelirleri

Taahhüt sözleşmelerinin özelliği gereği, proje işinin başlangıç ve bitiş tarihleri genellikle farklı mali dönemlere rastlamaktadır. Benzer niteliklere sahip ve yıllara yaygın olma özelliği taşıyan sözleşmelerin faturaları müşteriler ile yapılan teslimat planlarına göre ara dönemlerde veya sözleşme sonunda kesilebilmektedir. Şirket'in proje sözleşmelerinin önemli bir kısmı sabit fiyatlı sözleşmelerden oluşmaktadır.

Yıllara sari bir proje sözleşmesinin sonucu güvenilir biçimde öngörülebiliyorsa, projeye ilişkin gelir ve maliyetler finansal durum tablosu tarihi itibarıyla sözleşmeye konu işin tamamlanma aşaması esas alınarak, gelir ve giderler olarak finansal tablolara yansıtılır. Toplam sözleşme gelirinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi, sözleşmeye ilişkin ekonomik yararların işletmeye akışın muhtemel olması sözleşme konusu işin bitirilmesi için gereken proje maliyetleri ile işin tamamlanma aşamasının finansal durum tablosu tarihide bitirilmesi ve güvenilir biçimde ölçülebilir olması koşullarının tamamının mevcut olması durumunda proje sözleşmesi sonucu güvenilir biçimde tahmin edilebilir.

Yukarıda belirtilen koşulların tamamının gerçekleşmesi durumunda, yıllara sari sözleşmelerden elde edilen gelirler ve giderler finansal tablolara, projenin tamamlanma aşamasına baz alan tamamlanma yüzdesi yöntemi ile alınmaktadır. Yıllara sari sözleşme maliyetleri belli bir sözleşme ile doğrudan ilişkili maliyetler, genel olarak sözleşmeye konu işle ilişkisi kurulabilen ve sözleşmeye yüklenebilecek olan maliyetler ve sözleşme hükümlerine göre özellikle müşteriye yüklenebilecek olan diğer maliyetlerden oluşur.

Proje sözleşmeleri olarak değerlendirilen sözleşmeler için belirlenen tamamlanma yüzdesi gerçekleşen proje maliyetlerinin bütçelenen maliyetleri oranı kullanılarak hesaplanmaktadır.

Toplam sözleşme maliyetlerinin toplam sözleşme gelirini aşması muhtemel ise beklenen zarar doğrudan gider olarak finansal tablolara yansıtılır. Eğer müşterilerin kabulü ile ilgili bir belirsizlik veya tamamlama yüzdesinin yapılan işlerin niteliğine bağlı olarak güvenilir bir şekilde ölçülememesi söz konusu ise o güne kadar oluşan telafi edilebilecek giderler oranında gelir kayıtlara alınmaktadır.

Gerçekleşen maliyetler ve kayıtlara alınan gelirler sözleşme bazında değerlendirilmektedir. Sözleşmeye dayalı olarak alınan avanslar "Alınan Sipariş Avansları" hesabında kısa ve uzun vade şeklinde takip edilmektedir. Proje sözleşmelerine ilişkin müşterilerden alacaklar, Şirket'in tamamlanma yüzdesine göre hak kazandığı ancak müşteriye finansal tablo tarihi itibarıyla faturalamadığı proje gelirlerinden oluşmaktadır.

Devam eden inşaat sözleşmelerinden doğan sözleşme varlıkları, finansal tablolara yansıtılan hasılatın kesilen fatura tutarının ne kadar üzerinde olduğunu; devam eden inşaat sözleşmelerinden doğan sözleşme yükümlülükleri ise kesilen fatura tutarının finansal tablolara yansıtılan hasılatın ne kadar üstünde olduğunu gösterir.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****2.3.16 Yabancı Para Cinsinden İşlemler**

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

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

- ✓ Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- ✓ Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere 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.

Alış Kuru	ABD Doları/TL	Avro/TL
30 Eylül 2024	34,1210	38,1714
31 Aralık 2023	29,4382	32,5739

Satış Kuru	ABD Doları/TL	Avro/TL
30 Eylül 2024	34,1825	38,2402
31 Aralık 2023	29,4913	32,6326

2.3.17 Pay Başına Kazanç

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.18 Nakit Akışın Raporlanması

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.19 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket, raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Dipnot 29)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- Sözleşme bedeli değişikliklerinin işveren tarafından onaylanmasının muhtemel hale geldiği durumlarda Şirket söz konusu sözleşme bedeli değişikliklerini inşaat projelerinin tamamlanma oranına göre finansal tablolara yansıtır. Sözleşme bedeli değişikliklerinin tahsil edilebilirliğine ilişkin tahminler Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeleri, ilgili sözleşme hükümleri ve ilgili yasal düzenlemeler göz önüne alınarak yapılır.
- Şirket, "inşaat sözleşmelerinde kalan proje maliyetleri"ni şirket içi geliştirilen tahmin mekanizmaları vasıtasıyla hesaplamaktadır. Hammadde fiyatları, işçilik ve diğer maliyetlerdeki artışlar gibi faktörler bilanço tarihi itibarıyla en iyi tahmine dayanarak yapılan bu öngörülere dahil edilir. Sonraki dönemlerde oluşabilecek beklenmeyen artışlar için inşaat sözleşmelerinin kalan maliyetlerinin yeniden değerlendirilmesi gereklidir. İnşaat projelerinin kapsamındaki değişiklikler ve kapsam değişikliklerinin proje gelirlerine eş zamanlı olarak yansımaması ve gerçekleşmeler sonucu toplam proje maliyetlerine dair tahminlerde yıllar arasında önemli dalgalanmalar meydana gelebilmektedir.
- Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.
- 31.12.2023 tarihi itibarıyla bağımsız denetimden geçmiş olan raporda karşılık hareket tablolarında parasal kayıp/kazanç etkisi dönem etkisiyle birlikte sunulmuştur.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

- f) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- g) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- h) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmektedir. Ayrıca teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	2.221.614	2.499.767
Bankalar	288.815.876	1.394.770.546
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	194.410.549	1.373.224.120
<i>Vadesiz Mevduat</i>	94.405.327	21.546.426
TOPLAM	291.037.490	1.397.270.313

30.09.2024 tarihi itibarıyla blokeli hesap yoktur. (31.12.2023 tarihi itibarıyla blokeli hesap tutarı 7.500.000 USD'dir. Çek karşılığı, akreditif kredisi için vadeli hesaplara bloke konulmuştur. 2.500.000 USD tutarındaki blokaj 18.01.2024 tarihinde, kalan 5.000.000 USD tutarındaki kalan kısım ise 09.02.2024 tarihinde kaldırılmıştır. (31.12.2022 tarihi itibarıyla, blokeli hesap bulunmamaktadır.) 31.12.2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in banka hesabında 34.244.247 Amerikan Doları bulunmaktadır.).

Raporlama dönemi itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduat hesaplarının tutarı, ortalama getiri oranları ve ortalama vadeleri aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	Vade	30 Eylül 2024
TL	46,50%	1	36.330.098
ABD Doları	1,25%	32	58.075.229
Toplam			94.405.327

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2023
TL	37%	90	3.634.433
ABD Doları	4-5%	32-61	1.369.589.687
Toplam			1.373.224.120

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL ARAÇLAR**a) Finansal Borçlar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar	8.864.556	13.764.111
	8.864.556	13.764.111

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	240.101.184	247.235.127
	240.101.184	247.235.127

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Borçlanmalar	472.797.173	771.789.756
	472.797.173	771.789.756

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	8.864.556	13.764.111
Toplam	8.864.556	13.764.111

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli borçlarının, kısa vadeye düşen kısmının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	240.101.184	243.670.089
Faiz Tahakkuku	-	3.565.038
Toplam	240.101.184	247.235.127

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	470.646.250	761.916.337
Finansal Kiralamalar	2.150.923	9.873.419
Toplam	472.797.173	771.789.756

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in borçlanmalarının döviz bazında detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı
TL Borçlanmalar	2.456.375	2.456.375	%31-%35
USD Borçlanmalar	20.880.033	711.800.325	%5,12-%12,72
EUR Borçlanmalar	197.438	7.506.213	%2,39
Toplam		721.762.913	

31 Aralık 2023	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı
TL Borçlanmalar	4.481.729	6.088.877	%2,85-%18,17
USD Borçlanmalar	25.198.248	1.009.615.183	%5,28-%7,92
EUR Borçlanmalar	385.363	17.084.934	%2,27-%4
Toplam		1.032.788.994	

Şirketin kiralama yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan u.v kiralama işlemlerinin k.v. kısımları	12.016.838	1.947.957
Kısa vadeli toplam	12.016.838	1.947.957
İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemleri	11.354.073	2.533.922
Uzun vadeli toplam	11.354.073	2.533.922
Toplam	23.370.911	4.481.879

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kiralama yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	Ödeme	Faiz	Değişiklikler	30 Eylül 2024
Binalar	-	-	-	(229.500)	94.222	1.162.489	1.027.211
Taşıtlar	4.481.879	4.300.750	-	(9.775.643)	2.031.415	21.305.299	22.343.700
Toplam	4.481.879	4.300.750	-	(10.005.143)	2.125.637	22.467.788	23.370.911

	01 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	Ödeme	Faiz	31 Aralık 2023
Taşıtlar	-	7.389.534	-	(1.222.740)	(1.684.915)	4.481.879
Toplam	-	7.389.534	-	(1.222.740)	(1.684.915)	4.481.879

Kiralama yükümlülüklerin ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 24
1 yıldan kısa	12.016.838
1-2 yıl arası	7.408.066
2-3 yıl arası	2.732.301
3-4 yıl arası	1.138.635
4-5 yıl arası	75.071
Toplam	23.370.911

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa Vadeli			Kısa Vadeli		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Kar Elektrik Üretim Ltd.Şti.	2.497.047	-	-	-	-	-
Osman Pepe Vakfı	43.378	-	-	-	-	-
Osman Pepe Camii Yaptırma ve Yaşatma Derneği	6.220	-	-	-	-	-
Hat-San İnşaat Mad.Gemi İnş.San.Tic.A.Ş.	-	-	-	1.681.585	-	-
Yalova Altınova Tersane Gemi San.Tic.A.Ş.	-	-	-	144.852	-	-
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik San.Tic.Ltd.Şti.	5.918	-	3.084.734	-	-	-
Dörtler İnşaat Taah.Müş.Ltd.Şti.	28.962	-	-	-	-	-
Bck Uluslararası Madencilik A.Ş.	9.876	986.454	-	-	-	-
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	-	-	-	1.182.591	-	-
Mustafa Talha Pepe	-	-	-	-	177.248	-
Mehmed Halid İsmail Pepe	-	-	-	-	954.510	-
Mesud Abdurrahman Pepe	-	-	-	-	631.630	-
TOPLAM	2.585.312	986.454	3.084.734	3.009.028	1.763.388	

Şirket, üst yönetime ücret, huzur hakkı ve diğer faydalar dahil aylık 340.500 TL fayda sağlamıştır. (31 Aralık 2023: 260.893 TL).

	31 Aralık 2023					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa Vadeli			Kısa Vadeli		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Kar Elektrik Üretim Ltd.Şti.	3.670.940	-	-	-	-	-
Osman Pepe Vakfı	50.559	-	-	-	-	-
Hat-San İnşaat Mad.Gemi İnş.San.Tic.A.Ş.	17.643	-	12.739.830	3.714.643	-	-
Kar Elektrik Üretim Ltd.Şti.	-	-	-	41.573	-	-
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik San.Tic.Ltd.Şti.	1.573	-	5.689.790	176.986	-	-
Dörtler İnşaat Taah.Müş.Ltd.Şti.	22.602	-	-	-	-	-
Bck Uluslararası Madencilik A.Ş.	859	1.340.196	-	-	-	-
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	5.631	-	-	580.123	-	-
Mustafa Talha Pepe	-	-	-	-	169.852	-
Mehmed Halid İsmail Pepe	-	-	-	-	804.210	-
Mesud Abdurrahman Pepe	-	-	-	-	858.132	-
TOPLAM	3.769.807	1.340.196	18.429.620	4.513.325	1.832.194	

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Ticari Mal- Mamul Satışı	Faiz Gelirleri	Kira Gelirleri
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	-	-	30.815
Hat-San İnşaat Mad.Gemi İnş.San.Tic.A.Ş.	-	-	20.030
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	16.948
Dörtler İnşaat Taahhüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	12.326
Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti.	-	-	9.244
BCK Uluslararası Madencilik A.Ş.	-	-	9.244
Osman PEPE Vakfı	-	-	6.163
Osman Pepe Camii Yaptırma ve Yaşatma Derneği	-	-	6.052
Toplam	-	-	110.822

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Ticari Mal-Mamul Satışı	Faiz Gelirleri	Diğer
Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti.	-	-	5.594
Hat-San İnşaat Mad.Gemi İnş.San.Tic.A.Ş.	-	-	12.120
Osman PEPE Vakfı	-	-	3.729
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	10.255
Dörtler İnşaat Taahhüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	7.458
Bck Uluslar arası Madencilik A.Ş.	-	-	5.594
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	-	-	5.594
Toplam			50.344

İlişkili taraflardan yapılan alımlar ve/veya ödenen giderler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Ticari Mal- Mamul Alımı	Hizmet Alımı	Vade Farkı Gideri	Diğer
Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti.	-	-	-	275.400
Hat-San İnşaat Madencilik Tur. Gemi İnşaa ve Den. Nak. San. ve Tic. A.Ş.	9.076.701	1.237.500	-	8.538.085
Osman PEPE Vakfı	-	-	-	-
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	-	1.488.341
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	-	-	-	4.347.680
Toplam	9.076.701	1.237.500	-	14.649.506

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Ticari Mal- Mamul Alımı	Hizmet Alımı	Vade Farkı Gideri	Diğer
Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti.	-	-	-	447.408
Hat-San İnşaat Madencilik Tur. Gemi İnşaa Ve Den. Nak. San. Ve Tic. A.Ş.	-	5.060.485	-	-
Osman PEPE Vakfı	-	-	-	176.274
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	-	1.310.665
Toplam	-	5.060.485	-	1.934.347

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar**

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	71.693.906	49.008.552
Alacak Senetleri	-	438.942.255
Tahakkuk etmemiş finansman giderleri (-)	(472.804)	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	2.591.533	3.769.807
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.135.059	1.511.360
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.135.059)	(1.511.360)
TOPLAM	73.812.635	491.720.614

Ticari alacakların büyük bir kısmı, gemi tamir hizmetlerinden oluşmaktadır.

Şüpheli Ticari Alacaklar Bakiyesi iki dönem hareket görmeyen bakiyelerden oluşmaktadır.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.511.360)
İlaveler	(4.022.620)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	-
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	398.921
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.135.059)

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.045.344)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	1.533.984
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.511.360)

Ticari ve diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 28. dipnotta verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar (*)	313.415.717	236.962.997
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 5)	3.009.028	4.513.325
Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri (-)	(11.977.703)	-
Borç Senetleri	48.582.541	8.742.481
Gider Tahakkukları	-	9.439.623
TOPLAM	353.029.583	259.658.426

(*) Ticari borçlar, taşeronlardan alınan işçilik hizmetleri ve tedarikçilerden alınan stoklardan oluşmaktadır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

Şirket'in kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.686.645	1.686.639
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	986.454	1.340.196
Personelden Alacaklar	1.794.292	99.691
Diğer Çeşitli Alacaklar	923.839	1.255.129
Şüpheli Diğer Alacaklar	185.551	252.090
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(185.551)	(252.090)
TOPLAM	5.391.230	4.381.655

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	773.647	773.648
TOPLAM	773.647	773.648

Şirket'in diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Diğer Alacaklar
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	185.551
İlaveler	-
Çıkışlar / Ödemeler (-)	-
Parasal kazanç/kayıp	-
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	185.551

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Diğer Alacaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.755.509)
İlaveler	-
Çıkışlar / Ödemeler (-)	5.503.419
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(252.090)

b) Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 5)	1.763.388	1.832.194
Diğer Çeşitli Borçlar	53	72
TOPLAM	1.763.441	1.832.266

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. SÖZLEŞME VARLIKLARI

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar (*)	194.908.314	208.799.399
TOPLAM	194.908.314	208.799.399

(*) Şirket'in yıllara sari inşa projelerinden oluşmaktadır.

9. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve Malzeme	792.702.299	296.979.387
Yarı Mamuller	111.538.114	31.121.857
TOPLAM	904.240.413	328.101.244

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	234.901.903	511.384.818
Verilen Sipariş Avansları İlişkili Taraflar(Not 5)	3.084.734	18.429.620
Gelecek Aylara Ait Giderler	20.058.600	13.102.727
İş Avansları	116.774	158.592
TOPLAM	258.162.011	543.075.757

(*) Verilen sipariş avansları, şirketin normal faaliyet döngüsü içerisinde, tedarikçi ve taşeronlara ödediği avans bedelinden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	8.991
TOPLAM	-	8.991

b) Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in kısa ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları (*)	614.049.524	1.089.254.908
TOPLAM	614.049.524	1.089.254.908

(*) Alınan sipariş avansları, tamamlanma yüzdesine göre muhasebeleştirilen inşaa halindeki proje gelirinden ve şirketin ticari faaliyeti çerçevesinde aldığı avanslardan oluşmaktadır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Giriş	Amortisman	Değişiklik	30 Eylül 2024
Binalar	-	-	(867.239)	5.781.593	4.914.354
Taşıtlar	5.936.369	4.512.385	(18.502.584)	50.242.679	42.188.849
Toplam	5.936.369	4.512.385	(19.369.823)	56.024.272	47.103.203

	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	Amortisman	31 Aralık 2023
Taşıtlar	-	7.389.534	-	(1.453.165)	5.936.369
Toplam	-	7.389.534	-	(1.453.165)	5.936.369

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Tür	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.048.410.789	-	-	-	1.048.410.789
Binalar	119.448.915	-	-	-	119.448.915
Makine, tesis ve cihazlar	1.866.155.931	61.934.208	-	-	1.928.090.139
Taşıtlar	26.715.267	3.068.318	(4.436.898)	-	25.346.687
Demirbaşlar	68.912.075	3.869.619	-	-	72.781.694
Özel maliyetler	1.048.925	-	-	-	1.048.925
Yapılmakta olan yatırımlar	313.069.618	390.843.519	-	12.132.631	716.045.768
	3.443.761.520	459.715.664	(4.436.898)	12.132.631	3.911.172.917
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(239.357.166)	(49.144.361)	-	-	(288.501.527)
Binalar	(20.091.163)	(2.196.519)	-	-	(22.287.682)
Makine, tesis ve cihazlar	(293.932.710)	(93.391.139)	-	-	(387.323.849)
Taşıtlar	(20.826.902)	(2.450.190)	4.436.898	-	(18.840.194)
Demirbaşlar	(38.568.355)	(5.487.515)	-	-	(44.055.870)
Özel maliyetler	(1.048.925)	-	-	-	(1.048.925)
	(613.825.221)	(152.669.724)	4.436.898	-	(762.058.047)
Net defter değeri	2.829.936.299				3.149.114.870

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 30.09.2024 tarihi itibarıyla, 55.000.000 USD tutarında ipotek bulunmaktadır.

Tür	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	730.612.959	-	-	-	730.612.959
Binalar	70.422.672	-	-	-	70.422.672
Makine, tesis ve cihazlar	1.842.639.653	25.074.619	(4.763.206)	-	1.862.951.066
Taşıtlar	31.558.603	1.268.307	(6.430.294)	-	26.396.616
Demirbaşlar	55.412.699	10.624.370	(98.409)	-	65.938.660
Özel maliyetler	1.048.925	-	-	-	1.048.925
Yapılmakta olan yatırımlar	374.079.409	165.753.948	(75.455.482)	-	464.377.875
	3.105.774.920	202.721.244	(86.747.391)	-	3.221.748.773
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(192.038.787)	(34.247.542)	-	-	(226.286.329)
Binalar	(18.286.001)	(1.277.275)	-	-	(19.563.276)
Makine, tesis ve cihazlar	(177.655.742)	(90.924.331)	4.718.515	-	(263.861.558)
Taşıtlar	(22.819.584)	(3.516.749)	5.791.235	-	(20.545.098)
Demirbaşlar	(32.503.831)	(4.379.771)	90.209	-	(36.793.393)
Özel maliyetler	(1.048.925)	-	-	-	(1.048.925)
	(444.352.869)	(134.345.668)	10.599.959	-	(568.098.579)
Net defter değeri	2.661.422.050				2.653.650.194

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31.12.2023 tarihi itibarıyla, 82.800.000 USD tutarında ipotek bulunmaktadır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet					
Haklar	6.527.145	-	-	-	6.527.145
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.615.896	721.385	-	-	2.337.281
Toplam maliyet	8.143.041	721.385	-	-	8.864.426
Birikmiş itfa payları					
Haklar	(6.049.806)	(476.743)	-	-	(6.526.549)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(1.615.011)	(56.674)	-	-	(1.671.685)
Toplam birikmiş itfa payları	(7.664.817)	(533.417)	-	-	(8.198.234)
Net defter değeri	478.224				666.192

	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Haklar	6.527.146	-	-	-	6.527.146
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.615.905	-	-	-	1.615.905
Toplam maliyet	8.143.051	-	-	-	8.143.051
Birikmiş itfa payları					
Haklar	(5.189.356)	(701.543)	-	-	(5.890.899)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(1.479.681)	(130.679)	-	-	(1.610.360)
Toplam birikmiş itfa payları	(6.669.037)	(832.222)	-	-	(7.501.259)
Net defter değeri	1.474.014				641.792

14. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Yatırım Fonları	971.419.316	-	6.054	-
Devlet Tahvilleri	-	-	-	-
TOPLAM	971.419.316	-	6.054	-

Maliyet yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar;

	30 Eylül 2024 Tutar	Ortaklık Oranı	31 Aralık 2023 Tutar	Ortaklık Oranı
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova")	101.518.050	6,61%	100.178.380	6,61%
Yalova Pilotaj A.Ş. ("Yalova Pilotaj")	1.824.720	2,25%	1.824.716	2,25%
	103.342.770		102.003.096	

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maliyet yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı - 1 Ocak	102.003.096	97.124.522
Bağlı ortaklıkların sermaye artışı	1.339.674	4.878.574
Dönem sonu	103.342.770	102.003.096

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a) Karşılıklar**

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava Karşılığı (*)	52.503.875	63.322.603
İzin Karşılıkları	3.428.569	3.977.952
TOPLAM	55.932.444	67.300.555

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	67.300.555	12.782.751
İlaveler (Dava Karşılıkları)	44.798.783	55.564.808
İptaller (Dava Karşılıkları)	(38.903.626)	(5.024.956)
İlaveler (İzin Karşılıkları)	500.590	3.977.952
İptaller (İzin Karşılıkları)	-	-
Parasal kazanç(kayıp)	(17.763.858)	-
Toplam	55.932.444	67.300.555

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Verilen Teminatlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	165.983.372	791.730.497
Rehin ve İpotekler	1.874.950.000	3.329.329.403
TOPLAM	2.040.933.372	4.121.059.900

Şirket'in yıllara sari işleri kapsamında vermiş olduğu teminat mektupları ve maddi duran varlıkları üzerindeki ipoteklerinde cari dönemde, önceki döneme göre azalış meydana gelmiştir.

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler						
30 Eylül 2024			ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen		55.500.000	3.120.000	30.322.212	2.040.933.372
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler		-	-	-	-
			-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler		-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler		-	-	-	-
	1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
	2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
			-	-	-	-
	3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
			-	-	-	-
		TOPLAM		55.500.000	3.120.000	30.322.212

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. TAAHHÜTLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
31 Aralık 2023		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	102.270.000	-	24.545.511	4.121.059.900
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
	1- Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
	2- B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
	3- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
TOPLAM		102.270.000	-	24.545.511	4.121.059.900

Şirket'in koşullu varlığı bulunmamaktadır. (31.12.2023: yoktur)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in dönemler itibarıyla çalışanlarına sağladığı faydalar ve bu faydalar kapsamında ayırdığı karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	7.903.380	12.154.556
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	10.385.120	10.082.654
TOPLAM	18.288.500	22.237.210

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	3.428.569	3.977.952
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	13.837.271	14.345.732
TOPLAM	17.265.840	18.323.684

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	14.345.732	5.744.818
Hizmet maliyeti	3.594.982	6.971.214
Faiz maliyeti	2.866.021	836.762
Ödenen tazminatlar	(1.061.517)	(3.559.621)
Aktüeryal kazanç/kayıp	(2.121.417)	3.996.146
Parasal (kazanç) / kayıp	(3.786.530)	-
Dönem Sonu Bakiyesi	13.837.271	13.989.319

İzin Karşılıkları

Mevcut döneme ilişkin hakların bütünü ile kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler için çalışanlar işten ayrılmış olmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip olabilirler. Çalışanlar, gelecekteki ücretli izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve finansal tablolara yansıtılır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)**Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı**

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42TL (31 Aralık 2023: 35.058,58TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Faiz Oranı	28%	24%
Enflasyon Oranı	24,61%	21%
İskonto Oranı	28,00%	2,48%
Kıdem Tazminatı Tavanı	41.828,42	35.058,58

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Diğer Dönen Varlıklar**

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	148.521.915	110.404.855
TOPLAM	148.521.915	110.404.855

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	59.717.033	56.759.022
TOPLAM	59.717.033	56.759.022

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ortaklar				
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	79,80%	176.755.895	79,80%	176.755.895
Mesud Abdurrahman PEPE	0,07%	148.035	0,07%	148.035
Mustafa Talha Pepe	0,07%	148.035	0,07%	148.035
Mehmed Halid İsmail PEPE	0,07%	148.035	0,07%	148.035
Diğer	20,00%	44.300.000	20,00%	44.300.000
Ödenmiş Sermaye		221.500.000		221.500.000
Sermaye düzeltme farkları		359.700.420		359.700.420
Düzeltilmiş Sermaye		581.200.420		581.200.420

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	57.931.832	57.931.832
TOPLAM	57.931.832	57.931.832

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.079.751.984	1.079.751.984
TOPLAM	1.079.751.984	1.079.751.984

Paylara ilişkin primler, Şirket paylarının halka arzı aşamasında nominal değerinin üzerinde satılması sonucu elde edilmiştir. Bu primler genel kanuni yedek akçe niteliğinde olup, öz kaynaklar altında ayrı bir hesapta gösterilmektedir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Satışlar				
Yurtiçi Satışlar	101.205.194	126.546.179	146.169	112.708.860
Yurtdışı Satışlar (*)	2.364.267.926	2.365.407.787	1.204.733.848	823.950.575
Diğer Gelirler	30.784.432	23.094.984	10.941.762	6.025.150
Satış İndirimleri (-)	-	(4.907.642)	-	(7.168)
TOPLAM	2.496.257.552	2.510.141.308	1.215.821.779	942.677.417

(*) Yurt dışı satışlar, gemi tamir bakım gelirleri ve tamamlanma yüzdesine göre muhasebeleştirilen projelerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1.416.190.720)	(915.992.315)	(658.912.538)	(367.932.725)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(614.958.100)	(1.006.560.892)	(77.258.610)	(343.076.977)
TOPLAM	(2.031.148.820)	(1.922.553.207)	(736.171.148)	(711.009.702)

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	160.459.654	154.685.885	58.522.416	57.648.989
Direk işçilik giderleri	507.145.882	488.897.412	184.964.891	182.204.353
Genel üretim giderleri	1.192.033.429	1.149.140.867	434.755.247	428.262.775
Amortisman giderleri	171.509.855	129.829.043	57.928.594	42.893.585
TOPLAM	2.031.148.820	1.922.553.207	736.171.148	711.009.702

21. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(105.915.742)	(73.346.108)	(31.799.450)	(35.562.730)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(32.256.665)	(43.276.510)	(8.145.892)	(17.886.183)
TOPLAM	(138.172.407)	(116.622.618)	(39.945.342)	(53.448.913)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Yurtiçi Komisyon Giderleri	33.380.793	6.962.019	29.964.893	2.985.293
Yurtdışı Aracılık ve Komisyon Giderleri	72.534.949	66.384.089	1.834.557	32.577.437
TOPLAM	105.915.742	73.346.108	31.799.450	35.562.730

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)**Genel Yönetim Giderleri**

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Personel Giderleri	4.957.275	3.548.115	1.046.372	1.119.624
Danışmanlık Giderleri	4.162.155	6.795.337	1.311.842	2.123.558
Vergi, Resim Harç Giderleri	3.585.470	7.564.402	611.863	4.111.748
Ofis ve Diğer İdari Giderleri	2.982.545	3.499.477	837.515	903.887
Kira Giderleri	2.299.788	2.917.238	892.311	1.048.668
Amortisman ve İtfa Giderleri	1.063.109	6.438.722	547.260	3.513.199
Oda Aidatları ve Noter Giderleri	281.751	276.046	38.186	10.428
Bakım ve Onarım Giderleri	132.004	162.095	56.217	35.139
Diğer	12.792.568	12.075.078	2.804.326	5.019.932
TOPLAM	32.256.665	43.276.510	8.145.892	17.886.183

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	490.482.323	259.303.439	74.916.047	62.868.584
Konusu Kalmayan Karşılıklar	38.903.626	-	37.812.587	-
Reeskont Faiz Gelirleri	29.550.371	-	4.599.437	-
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	29.728.915	27.047.648	16.694.108	1.295.772
TOPLAM	588.665.235	286.351.087	134.022.179	64.164.356

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	332.334.422	62.122.873	42.603.974	21.474.419
Karşılık Giderleri (-)	52.600.062	3.764.055	4.370.762	-
Reeskont Faiz Giderleri	18.045.471	-	11.977.704	-
Diğer Giderler	111.840	54.661.072	-	46.517.204
TOPLAM	403.091.795	120.548.000	58.952.440	67.991.623

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Menkul kıymet satış karları	38.939.031	-	32.683.078	-
Faiz Gelirleri	27.971.337	25.594.638	7.017.962	20.084.564
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış kazancı	8.375.543	2.701.158	4.319.866	2.701.158
Kar Payı Geliri	2.769.327	2.330.040	1.179.978	-
TOPLAM	78.055.238	30.625.836	45.200.884	22.785.722

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Menkul kıymet satış zararları (-) (*)	22.794.634	-	-	-
TOPLAM	22.794.634	-	-	-

(*) Şirket'in finansal varlıklarında yer alan devlet tahvillerinin gerçeğe uygun değerle değerlendirilmesi sonucu oluşan zarar tutarıdır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**Finansman Gelirleri**

Yoktur.

Finansman Giderleri	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Finansal Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	43.713.889	124.314.532	9.420.350	15.202.904
Faiz Giderleri	15.208.962	312.300.590	2.565.750	58.008.425
TOPLAM	58.922.851	436.615.122	11.986.100	73.211.329

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları (Dipnot 17)	3.270.268	-	1.780.971	(2.485.913)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(817.567)	-	(445.242)	621.478
TOPLAM	2.452.701	-	1.335.729	(1.864.435)

Raporlama dönemi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarından dolayı, (3.786.530) TL tutarında parasal kayıp/kazanç meydana gelmiştir. Parasal kayıp kazanç üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi öz kaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Finansal Durum Tablosunda	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	(7.833.590)	(6.432.793)
Vergi borcu (net)	(7.833.590)	(6.432.793)
Ertelenen Vergi Varlığı	354.234.016	535.857.052
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(352.144.068)	(316.259.453)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	2.089.948	219.597.599

Gelir Tablosunda	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Dönem Vergi Gideri	(21.507.062)	(79.409.375)	1.019.567	(77.819)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(216.977.847)	(122.086.019)	(160.064.315)	(68.463.808)
TOPLAM	(238.484.909)	(201.495.394)	(159.044.748)	(68.541.627)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2020 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2019 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’tir (2023 %25 ve 2022: %23). Şirket’in ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2024		
	Geçici farklar	Ertelenmiş Vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	5.135.059	1.283.765
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan düzeltmeler	(77.784.529)	(19.446.132)
Kıdem tazminatı karşılığı	17.265.840	4.316.460
Dava karşılıkları	52.503.875	13.125.969
Sabit kıymetlere ait düzeltmeler	52.367.192	13.091.799
Finansal yatırımlara ait düzeltmeler	15.921.996	3.980.499
Diğer	(57.049.655)	(14.262.412)
Ertelenmiş Vergi Varlığı, Yükümlülüğü (net)		2.089.948

31 Aralık 2023		
	Geçici farklar	Ertelenmiş Vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	1.763.449	440.863
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan düzeltmeler	(28.796.212)	(7.199.053)
Kıdem tazminatı karşılığı	14.345.732	3.586.434
Dava karşılıkları	63.322.603	15.830.650
Sabit kıymetlere ait düzeltmeler	1.877.800.912	(356.871.414)
Diğer	(2.237.451.845)	563.810.119
Ertelenmiş Vergi Varlığı, Yükümlülüğü (net)		219.597.599

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Dönem Net Karı / Zararı	594.371.354	142.626.511	762.732.772	42.125.298
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	221.500.000	221.500.000	221.500.000	221.500.000
TOPLAM	2,6834	0,6439	3,4434	0,1902

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı 4'üncü Not'ta açıklanan kredileri de içeren finansal borçlar, 3'üncü dipnotta açıklanan nakit ve nakit benzerleri 4'üncü Not'ta açıklanan Finansal Yatırımlar ve sırasıyla 19'uncu Not'ta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borcun öz kaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	721.762.913	1.032.788.994
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Finansal Yatırımlar	1.262.456.805	1.397.276.367
Net Borç	(540.693.892)	(364.487.373)
Ödenmiş Sermaye	221.500.000	221.500.000
Net Borç / Ödenmiş Sermaye	(2,44)	(1,65)

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Bu uygulamanın bir sonucu olarak Şirket düzenli olarak risk performansı değerlendirmesi yapmaktadır.

Piyasa Risk Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (a. maddesine bakınız) ve faiz oranındaki (b. maddesine bakınız) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, belirli bir oranda sabit faizli kredi sözleşmeleri yapmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre değerlendirilmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Aşağıdaki tablo her bir finansal enstrüman sınıfı için Şirket'in yabancı para riskini göstermektedir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

Şirket'in 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem 30 Eylül 2024			
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	71.598.220	2.095.794	2.296	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	1.208.316.562	34.083.218	1.188.413	251
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	207.625.620	4.080.556	1.790.352	16.291
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.487.540.402	40.259.568	2.981.061	16.542
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.487.540.402	40.259.568	2.981.061	16.542
10. Ticari Borçlar	1.560.451.720	40.622.657	4.494.426	-
11. Finansal Yükümlülükler	55.163.865	1.560.598	47.560	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.615.615.585	42.183.255	4.541.986	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	656.086.062	19.025.963	149.870	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	656.086.062	19.025.963	149.870	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.271.701.647	61.209.218	4.691.856	-
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(784.161.245)	(20.949.650)	(1.710.795)	16.542

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem 31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	49.083.468	1.225.375	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	1.391.574.719	34.491.317	225.847	-
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	52.806.629	1.070.395	224.405	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.493.464.816	36.787.087	450.252	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.493.464.816	36.787.087	450.252	-
10. Ticari Borçlar	10.180.920	-	229.638	-
11. Finansal Yükümlülükler	254.179.621	6.083.406	235.403	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	264.360.541	6.083.406	465.041	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	768.955.442	19.025.963	149.870	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	768.955.442	19.025.963	149.870	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.033.315.983	25.109.369	614.911	-
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	460.148.833	11.677.718	(164.659)	-

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Kurlarda meydana gelecek %10 oranında artış/azalışın Şirket'in finansal tabloları üzerindeki etkisi 30 Eylül 2024 itibarıyla (+/-) 78.416.125 TL ve 31 Aralık 2023 itibarıyla da (+/-) 46.014.883 TL tutarında olacaktır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski Yönetimi**

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
30 Eylül 2024	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)(1)	2.591.533	71.221.102	986.454	5.178.423	288.815.876
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	2.591.533	71.221.102	986.454	5.178.423	288.815.876
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	5.135.059	-	185.551	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(5.135.059)	-	(185.551)	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2023	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)(1)	3.769.807	487.950.807	1.340.196	3.041.459	1.394.770.546
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	3.769.807	487.950.807	1.340.196	3.041.459	1.394.770.546
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	1.511.360	-	252.090	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.511.360)	-	(252.090)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**a) Likidite Risk Yönetimi**

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, Şirket Yönetimi'nin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

Şirket'in likidite gereksiniminin başlıca nedeni fabrika, makine-tesisat ve demirbaş yatırımlarından doğan işletme sermayesi ihtiyacıdır.

30 Eylül 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 yıldan uzun
		toplamı			
Finansal yükümlülükler	721.762.913	733.653.263	62.745.785	198.110.305	472.797.173
Ticari borçlar	353.029.582	365.007.286	347.096.102	17.911.184	-
Diğer borçlar	1.763.441	1.763.441	1.763.441	-	-
Toplam	1.076.555.936	1.100.423.990	411.605.328	216.021.489	472.797.173

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 yıldan uzun
		toplamı			
Finansal yükümlülükler	1.032.788.994	1.236.243.056	90.763.769	295.475.962	850.003.325
Ticari borçlar	259.658.427	259.658.427	259.658.427	-	-
Diğer borçlar	1.832.266	-	-	-	-
Toplam	1.294.279.687	1.495.901.483	350.422.196	295.475.962	850.003.325

Şirket, finansal araçlarının tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Şirket'in finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

31. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 800.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 634.936 TL'dir). Bağımsız denetim kuruluşundan alınan denetim dışında hizmet yoktur.