

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş. ile bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Bağımsızlık Standartları Dâhil") ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu

Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı

Maddi Duran Varlık Değerlemesi

Dipnot 14 ve 15 'de belirtildiği üzere Grup Binalarını gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemekte, maddi duran varlıklar içindeki arsalarını, binalarını, yeraltı ve yerüstü düzenlerini, tesis makine cihazlarını ve taşıtlarını yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden kaydetmektedir. Yeniden değerlendirilmiş değerleri ile takip edilen binaların toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturuyor olması sebebiyle yeniden değerlendirme modeli tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir

- Grup yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, lisansları, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.
- Yaptığımız denetimde, gayrimenkul değerlendirme uzmanlarına sağlanan verilerin doğruluğu ve uygunluğu kontrol edilmiş olup, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve duran varlıklara ait değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan değerlendirme yöntemlerinin uygunluğu değerlendirilmiştir. Değerleme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin ve oluşan değerlendirme farklarının finansal tablolardaki sunum ve doğrulukları kontrol edilmiştir.
- Duran varlık değerlendirme farklarının ertelenen vergi etkisinin doğruluğu ve sunumu kontrol edilmiştir.

Hasılat

Hasılatın finansal tablolar içerisinde önemli bir yer tutması, hasılat tutarının çok sayıda işlem doğurması nedeniyle hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Hasılat için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir:

- Hasılat sürecine ilişkin muhasebeleştirme politikaları incelenmesini,
- Örneklem yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgelerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi,
- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılmasına,
- Dönem sonlarındaki yüksek miktarda satışlar olup olmadığı incelenmesi ve bunlarla ilgili bilanço tarihi sonrası iade/iptaller olup olmadığı kontrol edilmesi.

Diğer Hususlar

Grup'un konsolidasyona tabi şirketi olan Cotonella SARL ile özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştiraki olan Siretex SAS'ın 01 Ocak-31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimleri yurtdışında yerleşik başka bağımsız denetim firmaları tarafından yapılmış olup söz konusu bağımsız denetim firmaları tarafından hazırlanan, 14 Şubat 2022 ve 18 Şubat 2022 tarihli olan bağımsız denetim raporlarında olumlu görüş bildirilmiştir.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuatan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10.03.2022 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin konsolide finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Ankara, 10.03.2022

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Firm Of Abacus

ALİ OSMAN EFLATUN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	31.12.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[5]	8.446.197	13.167.648
Ticari alacaklar	[7]	124.164.938	71.995.301
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		4.113.002	2.716.395
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		120.051.936	69.278.906
Diğer alacaklar	[9]	4.135.259	2.506.350
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		1.002	1.955
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.134.257	2.504.395
Stoklar	[10]	141.820.105	60.667.056
Peşin ödenmiş giderler	[11]	3.822.192	604.728
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	1.261.661	3.006.264
Diğer dönen varlıklar	[13]	20.042.019	8.700.574
Toplam Dönen Varlıklar		303.692.371	160.647.921
Duran Varlıklar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[3]	18.984.035	16.978.096
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[14]	47.756.000	56.659.001
Maddi duran varlıklar	[15]	317.097.394	244.494.528
Maddi olmayan duran varlıklar	[16]	4.983	52.901
Toplam Duran Varlıklar		383.842.412	318.184.526
TOPLAM VARLIKLAR		687.534.783	478.832.447

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	31.12.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	159.003.888	66.984.811
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	3.157.022	725.268
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		3.157.022	195.900
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		-	529.368
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	325.136	176.058
Ticari borçlar	[7]	87.573.477	48.125.884
• İlişkili taraflara ticari borçlar		30.494	19.571
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		87.542.983	48.106.313
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	2.894.155	2.080.259
Diğer borçlar	[9]	244.048	50.420
• İlişkili taraflara diğer borçlar		10.159	111
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		233.889	50.309
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	53.671	4.608.814
Kısa vadeli karşılıklar	[17]	631.619	616.669
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		126.642	199.280
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		504.977	417.389
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	1.618.423	976.965
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		255.501.439	124.345.148
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	1.275.882	4.668.782
Diğer borçlar	[9]	723.634	723.634
Ertelenmiş gelirler	[11]	4.750	4.750
Uzun vadeli karşılıklar	[17]	15.301.098	9.963.654
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		15.301.098	9.963.654
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[12]	9.062.092	17.169.918
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		26.367.456	32.530.738
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		281.868.895	156.875.886
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		405.206.251	321.784.770
Ödenmiş sermaye	[20]	21.000.000	21.000.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[21]	349.247	349.247
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[22]	285.710.804	229.061.207
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		285.710.804	229.061.207
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		291.552.060	233.174.172
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-5.841.256	-4.112.965
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[23]	5.605.097	4.671.579
• Yabancı para çevrim farkları		5.605.097	4.671.579
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[24]	22.988.902	22.988.902
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[25]	34.538.455	26.990.965
Net dönem karı veya zararı		35.013.746	16.722.870
Kontrol gücü olmayan paylar	[26]	459.637	171.791
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		405.665.888	321.956.561
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		687.534.783	478.832.447

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2021 – 31.12.2021 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020	1.10.2021 31.12.2021	1.10.2020 31.12.2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[27]	330.209.103	244.530.767	155.818.414	86.487.691
Satışların maliyeti	[27]	-239.402.839	-193.849.460	-99.741.444	-58.142.946
BRÜT KAR/ZARAR		90.806.264	50.681.307	56.076.970	28.344.745
Genel yönetim giderleri	[28]	-23.606.451	-20.242.471	-7.043.166	-7.927.221
Pazarlama giderleri	[29]	-8.040.658	-8.453.303	-2.867.830	-3.221.021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[30]	55.050.347	41.618.890	30.866.795	18.902.108
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[30]	-79.870.098	-27.454.873	-61.640.485	-16.166.769
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		34.339.404	36.149.550	15.392.284	19.931.842
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[31]	7.680.995	433.611	350.802	317.353
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[31]	-9.678.830	-143.962	-8.903.001	313.133
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	2.005.939	235.314	1.996.731	762.262
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		34.347.508	36.674.513	8.836.816	21.324.590
Finansman gelirleri	[32]	9.115.103	8.702.155	3.976.224	6.156.882
Finansman giderleri	[32]	-30.970.832	-28.257.517	-17.179.039	-6.482.299
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		12.491.779	17.119.151	-4.365.999	20.999.173
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[12]	22.523.265	-421.587	30.885.787	-2.156.580
• Dönem vergi gideri/geliri		-53.671	-4.608.814	-53.671	-2.302.354
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		22.576.936	4.187.227	30.939.458	145.774
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		35.015.044	16.697.564	26.519.788	18.842.593
DÖNEM KARI/ZARARI		35.015.044	16.697.564	26.519.788	18.842.593
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		35.015.044	16.697.564	26.519.788	18.842.593
Kontrol gücü olmayan paylar		1.298	-25.306	21.616	149
Ana ortaklık payları		35.013.746	16.722.870	26.498.172	18.842.444
Pay Başına Kazanç	[33]	1,667	0,796	1,262	0,897
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		56.649.597	-3.392.846	59.056.021	-1.870.481
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		72.982.940	-	72.982.940	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[17]	-2.160.364	-4.241.056	847.666	-2.338.100
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-14.172.979	848.210	-14.774.585	467.619
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[12]	-14.172.979	848.210	-14.774.585	467.619
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		933.518	681.240	686.477	220.277
Yabancı Para Çevrim Farkları		933.518	681.240	686.477	220.277
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		933.518	681.240	686.477	220.277
DİĞER KAPSAMLI GELİR		57.583.115	-2.711.606	59.742.498	-1.650.204
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		92.598.159	13.985.958	86.262.286	17.192.389
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		92.598.159	13.985.958	86.262.286	17.192.389
Kontrol gücü olmayan paylar		287.846	139.235	286.393	164.690
Ana ortaklık payları		92.310.313	13.846.723	85.975.893	17.027.699

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2021 – 31.12.2021 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-78.890.646	-7.216.336
Dönem Karı/Zararı		35.015.044	16.697.564
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		35.015.044	16.697.564
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		10.737.632	15.253.262
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[15,16]	8.795.459	11.481.349
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		12.230.847	-1.089.550
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[7]	11.249.333	-1.099.899
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[10]	555.743	10.349
• Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	425.771	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		7.703.608	5.044.349
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[8]	3.104.442	1.270.258
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[17]	87.588	-126.649
• Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	[13]	4.511.578	3.900.740
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.690.460	-477.262
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[7,9]	-663.564	-1.851.668
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[7,9]	2.354.024	1.374.406
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	87.774
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	[3]	-2.005.939	-235.314
Verai (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	-26.835.948	441.916
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	[14]	8.903.001	-
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		256.144	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-126.387.925	-35.466.602
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-65.739.876	-23.096.347
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-1.628.909	-1.354.110
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[10]	-81.708.792	-12.306.050
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[11]	-14.587.904	-1.776.949
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	40.121.205	5.645.941
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[8]	-1.119.323	-1.194.608
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	183.580	20.732
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-1.907.906	-1.405.211
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-80.635.249	-3.515.776
Verai iadeleri (ödemeleri)	[12]	1.744.603	-3.700.560
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-8.224.762	-2.724.102
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[15]	401.452	765.474
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[15]	-8.626.214	-3.489.576
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		81.173.891	16.933.728
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[6]	91.703.259	21.891.756
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-529.368	-958.028
Ödenen temettüleri		-10.000.000	-4.000.000
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-5.941.517	6.993.290
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		1.220.066	681.240
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-4.721.451	7.674.530
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	13.167.648	5.493.118
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[5]	8.446.197	13.167.648

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2021 – 31.12.2021 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)						
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1.01.2020	21.000.000	349.247	233.565.085	-720.119	3.990.339	22.549.537	2.588.162	28.630.036	311.952.287	150.305	312.102.592
Transferler	-	-	-	-	-	439.365	28.190.669	-28.630.034	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-390.913	-3.392.846	681.240	-	212.132	16.722.870	13.832.483	-25.306	13.807.177
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	16.722.870	16.722.870	-25.306	16.697.564
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-390.913	-3.392.846	681.240	-	212.132	-	-2.890.387	-	-2.890.387
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46.792	46.792
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-4.000.000	-	-4.000.000	-	-4.000.000
31.12.2020	21.000.000	349.247	233.174.172	-4.112.965	4.671.579	22.988.902	26.990.963	16.722.872	321.784.770	171.791	321.956.561
1.01.2021	21.000.000	349.247	233.174.172	-4.112.965	4.671.579	22.988.902	26.990.965	16.722.870	321.784.770	171.791	321.956.561
Transferler	-	-	-824.620	-	-	-	17.547.490	-16.722.870	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	59.202.508	-1.728.291	933.518	-	-	35.013.746	93.421.481	287.846	93.709.327
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	35.013.746	35.013.746	1.298	35.015.044
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	59.202.508	-1.728.291	933.518	-	-	-	58.407.735	286.548	58.694.283
Diğer Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-10.000.000	-	-10.000.000	-	-10.000.000
31.12.2021	21.000.000	349.247	291.552.060	-5.841.256	5.605.097	22.988.902	34.538.455	35.013.746	405.206.251	459.637	405.665.888

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Grup'un 30 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 682 kişidir (31 Aralık 2020 – 679 kişi).

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

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

İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

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

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		31.12.2020	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Hissedar				
Abud Abdo	9,09	1.908.722	9,68	2.033.722
Toni Abdo	8,43	1.770.722	9,74	2.045.722
Nuhat Altuğ	5,57	1.168.979	8,45	1.774.573
Cihat Gazel	5,87	1.233.001	8,73	1.833.075
Gazi Huri	8,82	1.851.809	9,63	2.021.809
Kristian Huri	9,39	1.971.833	9,39	1.971.833
Velit Gazel (*)	%5'in altındadır.		8,78	1.843.573
Diğer	52,83	11.094.934	35,60	7.475.693
Toplam	100	21.000.000	100	21.000.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar:

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

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığı doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	31.12.2021		31.12.2020	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0

İştirakler:

İştirakler özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden gösterilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

2.1.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

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

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

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	31.12.2021		31.12.2020	
	Dönem Sonu	Ortalama	Dönem Sonu	Ortalama
Euro	15,0867	10.4408	9,0079	7,9969

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 10.03.2021 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in yasal otoriteler sahiptir.

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.6 Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

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

2.1.7 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.1.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.1.1. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler: Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği: yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler: 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler: bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler: bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler: bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler.

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik.

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

-
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

Şirket önceki dönem finansal tablolarındaki tüm yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerini 30 Aralık 2020 tarihli döviz alış kurunu esas olarak değerlemiştir. Ancak KGK tarafından yayınlanan 15 Mart 2021 tarihli duyuru, 24.05.2021 tarih E-64088382-0456.01-2784 tarihli yazısı ve TMS Kur Değişimin Etkileri standardının 21'in 23.a paragrafı uyarınca değerlendirme kuru olarak 31 Aralık 2020 tarihli kapanış kuru esas alınması gerektiği belirtilmektedir.

Şirket nakit yönetiminin bir parçası olarak yabancı para cinsinden finansal borçlarını aynı yabancı para cinsinden varlıkları ile ödemeyi beklemektedir. İlgili düzeltmeler neticesinde Şirket yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin değerlemesinde politika değişikliğine gitmiştir. TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar standardının 19.b paragrafı uyarınca söz konusu değişiklik geriye dönük olarak uygulanmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Söz konusu politika değişikliğinin finansal tablolara etkisi aşağıdaki gibi olmuştur;

	Düzeltilmiş 31.12.2020	Önceki 31.12.2020	Fark 31.12.2020
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	13.167.648	13.027.510	140.138
Ticari alacaklar	71.995.301	71.220.283	775.018
Diğer alacaklar	2.506.350	2.041.639	464.711
Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	66.984.811	66.339.236	645.575
Ticari borçlar	48.125.884	47.878.519	247.365
Kar/Zarar			486.927

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

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

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

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

2.3.1 Stoklar

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

2.3.2 Hazır Değerler

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

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

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

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

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

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

2.3.3 Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.3.4 Şüpheli Alacak Karşılığı

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

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

2.3.5 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

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

Yeniden Değerleme Modeli

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

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

2.3.7 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

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

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

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

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

2.3.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.9 Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2.3.10 Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.11 İlişkili Taraflar

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

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

2.3.12 Finansal Varlıklar

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

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

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

i. İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

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

2.3.13 Finansal Yükümlülükler

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

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

- c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

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

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

Ticari Borçlar

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

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

2.3.14 Pay Başına Kazanç

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

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

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

2.3.15 Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.16 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

2.3.17 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.18 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

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

2.3.19 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

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

2.3.20 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar:

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

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

2.3.21 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.22 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

2.3.23 Vergilendirme

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

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

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

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

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

2.3.24 Ertelenen Vergiler

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

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

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

2.3.25 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

Tanımlanan katkı planları:

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

2.3.26 Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.27 Temettüleri

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

2.3.28 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

- Dipnot 15 ve 16'da Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Dipnot 14 - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömürleri ve hurda değerleri
- Dipnot 7 Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- Dipnot 7 Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- Dipnot 17 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Dipnot 12 Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam varlıklar	70.141.825	50.339.775
Toplam yükümlülükler	10.385.669	4.514.651
Özkaynaklar	59.559.122	45.825.124
Dönem Karı / Zararı	4.011.877	470.627
Hasılat	51.318.766	31.509.977
İştirak Oranı	50%	50%
Dönem karından alınan pay	2.005.939	235.314
Düzeltilmiş Değer	18.984.035	16.978.096
Muhasebeleştirilmemiş Zararlar	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

01.01.2021-31.12.2021	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	322.873.195	16.364.054	-9.028.146	330.209.103
Satışların maliyeti	-234.476.062	-13.954.923	9.028.146	-239.402.839
BRÜT KAR/ZARAR	88.397.133	2.409.131	-	90.806.264
Genel yönetim giderleri	-22.029.702	-1.576.749	-	-23.606.451
Pazarlama giderleri	-7.417.687	-622.971	-	-8.040.658
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	54.997.141	53.206	-	55.050.347
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-79.620.458	-249.640	-	-79.870.098
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	34.326.427	12.977	-	34.339.404
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7.680.995	-	-	7.680.995
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-9.678.830	-	-	-9.678.830
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	2.005.939	-	-	2.005.939
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	34.334.531	12.977	-	34.347.508
Finansman gelirleri	9.115.103	-	-	9.115.103
Finansman giderleri	-30.970.832	-	-	-30.970.832
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	12.478.802	12.977	-	12.491.779
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	22.523.265	-	-	22.523.265
• Dönem vergi gideri/geliri	-53.671	-	-	-53.671
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	22.576.936	-	-	22.576.936
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	35.002.067	12.977	-	35.015.044
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	35.002.067	12.977	-	35.015.044

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

01.01.2020-31.12.2020	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	241.212.678	9.863.456	6.545.367	257.621.501
Satışların maliyeti	-191.613.434	-8.354.209	-6.545.367	-206.513.010
BRÜT KAR/ZARAR	49.599.244	1.509.247	-	51.108.491
Genel yönetim giderleri	-19.009.109	-1.233.362	-	-20.242.471
Pazarlama giderleri	-8.390.106	-495.576	-	-8.885.682
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	41.631.755	4.038	-	41.635.793
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-27.429.172	-37.409	-	-27.466.581
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	36.402.612	-253.062	-	36.149.550
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	433.611	-	-	433.611
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-143.962	-	-	-143.962
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	235.314	-	-	235.314
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	36.927.575	-253.062	-	36.674.513
Finansman gelirleri	8.702.155	-	-	8.702.155
Finansman giderleri	-28.257.517	-	-	-28.257.517
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	17.372.213	-253.062	-	17.119.151
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-421.587	-	-	-421.587
• Dönem vergi gideri/geliri	-4.608.814	-	-	-4.608.814
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	4.187.227	-	-	4.187.227
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	16.950.626	-253.062	-	16.697.564
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	16.950.626	-253.062	-	16.697.564

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	30.358	174.711
Banka	8.415.839	12.992.937
Toplam	8.446.197	13.167.648

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
TL	252.936	1.039.006
USD	1.046.816	3.648.234
EUR	5.979.726	8.388.851
GBP	1.166.719	91.557
Toplam	8.446.197	13.167.648

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Banka kredileri	163.436.792	71.849.493
Finansal kiralama	-	529.368
Kredi kartı borçları	325.136	176.058
Toplam	163.761.928	72.554.919

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
TL krediler	16.844.357	17.371.332
Euro krediler	146.592.435	54.478.161
Euro finansal kiralama	-	529.368
Toplam	163.436.792	72.378.861

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

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerin e göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Borçlanmalar	166.188.731	71.203.918
0-12 ay	162.423.758	66.535.136
1-5 yıl	3.764.973	4.668.782
Finansal kiralama	-	548.653
3-12 ay	-	548.653
Toplam	166.188.731	71.752.571

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka kredileri	71.849.493	47.738.506	43.848.793	163.436.792
Finansal kiralama borçları	529.368	-378.438	89.192	-
Toplam	72.378.861	47.360.068	43.937.985	163.436.792

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar/diğer taraflardan	122.910.675	69.461.057
Ticari alacaklar/lişkili taraflardan	4.113.002	2.716.395
Alınan çekler-senetler	107.162	462.844
Alacak reeskontları	-3.689.535	-1.368.629
Diğer ticari alacaklar	723.634	723.634
Şüpheli alacaklar	11.494.603	245.270
Şüpheli alacak karşılıkları	-11.494.603	-245.270
Toplam	124.164.938	71.995.301

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	245.270	1.345.169
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-1.150.032
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	11.249.333	50.133
Şüpheli alacaklar	11.494.603	245.270

<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	11.494.603	245.270

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Usd alacaklar	19.972.964	23.794.071
Euro alacaklar	100.647.714	31.848.266
Gbp alacaklar	7.132.602	5.358.770
Toplam	127.753.280	61.001.107

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
0-3 ay	127.854.473	72.963.930
3-12 ay	0	400.000
Toplam	127.854.473	73.363.930

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Satıcılara borçlar/diğer taraflar	66.547.033	37.933.844
Borç senetleri-çekleri	378.069	376.566
Borç reeskontları	-2.938.573	-2.275.009
Diğer ticari borçlar/diğer taraflar	22.807.460	10.901.922
Diğer ticari borçlar/ilişkili taraflar	30.494	19.571
Gider tahakkukları	748.994	1.168.990
Toplam	87.573.477	48.125.884

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Usd borçlar	27.337.682	20.692.261
Euro borçlar	4.742.203	2.285.979
Gbp borçlar	-	4.475
Toplam	32.079.885	22.982.715

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
0-3 ay	90.512.050	50.031.601
3-12 ay	-	369.292
Toplam	90.512.050	50.400.893

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Personel ücretleri	1.614.667	1.119.323
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.279.488	960.936
Toplam	2.894.155	2.080.259

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Personelden alacaklar	753.540	636.947
Muhtelif alacaklar	3.371.988	1.860.674
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.002	-
İlişkili taraflardan şüpheli alacaklar (*)	-	40.532.929
İlişkili taraflardan şüpheli alacak karşılığı	-	-40.532.929
Verilen depozito ve teminatlar	8.729	8.729
Toplam	4.135.259	2.506.350

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	40.532.929	31.259.816
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller (*)	-40.532.929	-
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	-	9.273.113
Şüpheli alacaklar	0	40.532.929
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	0	40.532.929

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

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Usd alacaklar	214.388	53.311
Euro alacaklar	3.479	480.621
Toplam	217.866	533.932

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Muhtelif borçlar	233.889	50.309
Ortaklara borçlar	10.159	111
Uzun vadeli borçlar/vergi dairesi	723.634	723.634
Toplam	967.682	774.054

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
İlkmadde ve malzeme	38.110.814	14.760.412
Yarı mamuller üretim	13.187.519	5.608.236
Mamuller	90.115.368	38.162.078
Ticari mallar	1.422.344	2.596.527
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-1.015.940	-460.197
Toplam	141.820.105	60.667.056

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek aylara ait giderler	815.856	604.728
Verilen sipariş avansları	3.006.336	-
Toplam	3.822.192	604.728

Ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Uzun vadeli alınan avanslar	4.750	4.750
Toplam	4.750	4.750

12. VERGİ

	31.12.2021	31.12.2020
Cari dönem vergi karşılığı	53.671	4.608.814
Peşin ödenen vergileri	-1.261.661	-3.006.264
Toplam	-1.207.990	1.602.550

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

Ertelenen Vergi;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Cari dönem vergi karşılığı	-53.671	-4.608.814
Ertelenmiş Vergi	22.576.936	4.187.227
- Dönem başı ertelenen vergi	17.169.918	22.185.026
- Dönem sonu ertelenen vergi	-9.062.092	-17.169.918
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	14.469.110	-827.881
Toplam	22.523.265	-421.587

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2021	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	126.642	25.328	-
Kıdem tazminatı karşılığı	15.301.098	3.060.220	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	11.494.603	2.298.921	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.015.940	233.666	-
Ertelenmiş faiz giderleri	2.938.573	-	675.871
Ertelenmiş faiz gelirleri	3.689.535	848.593	-
Dava karşılıkları	412.977	82.595	-
Duran varlık değerleme farkları (*)	7.277.861	727.786	-
Duran varlık değerleme farkları (**)	79.789.400	-	15.957.880
Kur farkı düzeltmelerinden oluşan farklar	1.247.536	286.933	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	33.118	7.617	-
Toplam	123.327.283	7.571.659	16.633.751
NET			9.062.092

(*) Şirket, arsalarının, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binalarının ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi sonucunda oluşan değer artışlarının ve azalışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır.

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

Ertelenen vergi oranları olarak %23 ve %20 oranları esas alınmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2020	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	199.280	39.856	-
Kıdem tazminatı karşılığı	9.963.654	1.992.731	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	40.778.199	8.971.204	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	460.197	101.243	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	1.368.629	301.098	-
Ertelenmiş faiz giderleri	2.275.009	-	500.502
Dava karşılıkları	417.389	91.826	-
Yatırım indirimi	7.666.286	1.686.583	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değer artışı (*)	27.974.331	-	5.594.866
Arsa, bina değerleme artışları	103.772.109	-	20.754.422
Leasing kur farkı düzeltmesi	87.774	19.310	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	4.160	915	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerleme farkları	17.551.866	-	3.510.373
Diğer değerleme farkları	-463.015	92.603	-
Kur farkı düzeltmelerinden oluşan farklar	486.927		107.124
Toplam	212.542.794	13.297.369	30.467.287
NET			17.169.918

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Devreden kdv	19.948.521	8.627.667
Diğer katma değer vergisi	57.924	8.338
Diğer çeşitli dönen varlıklar	35.574	64.569
Toplam	20.042.019	8.700.574

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.606.288	962.823
Ödenecek diğer yükümlülükler	12.135	14.142
Toplam	1.618.423	976.965

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	56.659.001	56.659.001
Alımlar	-	-
Değerleme artışı/azalışı	-8.903.001	-
Toplam	47.756.000	56.659.001

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

Yapılan değerlemelerde; Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, yatırım amaçlı gayrimenkullerinden arsalar ve binalar için 03 Şubat 2022 tarihli ekspertiz raporuna yatırım amaçlı gayrimenkulün değeri 47.756.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, Pazar yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Arazi ve arsalar	159.770.000	-	-1.659.762	-27.621.238	130.489.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.659.000	-	-	-1.308.520	7.350.480
Binalar	40.869.489	-	-	28.529.031	69.398.520
Tesis makine ve cihazlar	43.613.975	4.230.317	-1.027.213	50.582.921	97.400.000
Taşıtlar	1.965.845	906.030	-109.742	4.287.867	7.050.000
Demirbaşlar	2.340.946	835.791	-222.341	-	2.954.396
Diğer maddi duran varlıklar	401.940	211.500	-	-	613.440
Yapılmakta olan yatırımlar	1.082.160	2.442.576	-	-	3.524.736
Toplam	258.703.355	8.626.214	-3.019.058	54.470.061	318.780.572
Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-393.591	-393.591	-	787.182	0
Binalar	-1.427.467	-1.431.813	-	2.859.280	0
Tesis makine ve cihazlar	-9.897.966	-6.215.258	-111.948	16.225.172	0
Taşıtlar	-987.915	-346.069	60.963	1.273.021	0
Demirbaşlar	-1.498.842	-331.037	149.747	-	-1.680.132
Diğer maddi duran varlıklar	-3.046	-	-	-	-3.046
Toplam	-14.208.827	-8.717.768	98.762	21.144.655	-1.683.178
Net Defter Değeri	244.494.528			75.614.716	317.097.394

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Maliyet	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Arazi ve arsalar	159.770.000	-	-	-	159.770.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.659.000	-	-	-	8.659.000
Binalar	40.562.000	307.489	-	-	40.869.489
Tesis makine ve cihazlar	42.133.843	1.982.016	-501.884	-	43.613.975
Taşıtlar	1.598.617	565.248	-198.020	-	1.965.845
Demirbaşlar	2.097.412	309.104	-65.570	-	2.340.946
Diğer maddi duran varlıklar	54.874	347.066	-	-	401.940
Yapılmakta olan yatırımlar	1.103.507	31.057	-52.404	-	1.082.160
Toplam	255.979.253	3.541.980	-817.878	-	258.703.355
Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-393.591	-	-	-393.591
Binalar	-	-1.427.467	-	-	-1.427.467
Tesis makine ve cihazlar	-	-8.733.457	-	-	-8.733.457
Finansal kiralama	-727.818	-436.691	-	-	-1.164.509
Taşıtlar	-791.559	-252.462	56.106	-	-987.915
Demirbaşlar	-1.282.746	-253.280	37.184	-	-1.498.842
Diğer maddi duran varlıklar	-3.046	-	-	-	-3.046
Toplam	-2.805.169	-11.496.948	93.290	-	-14.208.827
Net Defter Değeri	253.174.084			-	244.494.528

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

Şirket maddi duran varlıklarından Hatay'da bulunan binalarını, yer altı ve yer üstü düzenlerini ve arsalarını, tesis makine cihazlarını ve taşıtlarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye, değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerleme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlığın sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemelerde, Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, 03 Şubat 2022 tarihli ekspertiz raporuna göre arsaların değeri 130.489.000 TL, yeraltı yerüstü düzenlerinin değeri 7.350.480 TL, binaların değeri 69.398.520 TL, tesis makine ve cihazlarının değeri 97.400.000 ve taşıtların değeri 7.050.000 TL olarak hesaplanmıştır. Söz konusu varlıkların değerlemesinde arsalar, yeraltı ve yer üstü düzenleri ve binalar için Pazar yaklaşımı yöntemi, diğer gayrimenkuller için gelir yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Haklar	407.827	-	-	407.827
Haklar amortismanı	-354.926	-47.918	-	-402.844
Net Defter Değeri	52.901	-47.918	-	4.983

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

17. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
İzin karşılıkları	126.642	199.280
Dava karşılıkları	504.977	417.389
Toplam	631.619	616.669

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	15.301.098	9.963.654
Toplam	15.301.098	9.963.654

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %18,96 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda 20,65 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde ıskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 12,44 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	18,96%	14,6%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	20,65%	17,3%
Kıdem tazminatı tavanı	8.285	7.117

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı kıdem tazminatı	9.963.654	4.134.196
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-391.251	-83.186
Cari hizmet maliyeti	2.014.640	1.378.808
Faiz maliyeti	1.553.691	394.431
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	2.160.364	4.139.405
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	15.301.098	9.963.654

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

18. TÜREV ARAÇLAR

Cari dönemde şirketin türev araçları bulunmamaktadır.

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2021	31.12.2020
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	4.216.063	1.738.245
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	4.216.063	1.738.245

	31.12.2021	31.12.2020
Diğer TRİ'lerin şirketin öz kaynaklarına oranı	0%	0%

	31.12.2021	31.12.2020
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	4.216.063	1.738.245
Toplam TL Karşılığı	4.216.063	1.738.245

	31.12.2021	31.12.2020
Koşullu Varlıklar		
Alınan teminat mektupları	-	275.000
Toplam TL Karşılığı	0	275.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

20. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		31.12.2020	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Hissedar				
Abud Abdo	9,09	1.908.722	9,68	2.033.722
Toni Abdo	8,43	1.770.722	9,74	2.045.722
Nuhat Altuğ	5,57	1.168.979	8,45	1.774.573
Cihat Gazel	5,87	1.233.001	8,73	1.833.075
Gazi Huri	8,82	1.851.809	9,63	2.021.809
Kristian Huri	9,39	1.971.833	9,39	1.971.833
Velit Gazel (*)	%5'in altındadır.		8,78	1.843.573
Diğer	52,83	11.094.934	35,60	7.475.693
Toplam	100	21.000.000	100	21.000.000

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

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

21. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Hisse senetleri ihraç primleri	349.247	349.247
Toplam	349.247	349.247

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

Diğer kapsamlı gelir (giderlerin) detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık değer artışları	291.552.060	233.174.172
Aktüeryal kazanç / zararlar	-5.841.256	-4.112.965
Toplam	285.710.804	229.061.207

23. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Yabancı para çevrim farkları	5.605.097	4.671.579
Toplam	5.605.097	4.671.579

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

24. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	4.931.370	4.931.370
İştirak Satış Kazancı İstisnası (*)	18.057.532	18.057.532
Toplam	22.988.902	22.988.902

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

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

25. GEÇMİŞ YIL KARLARI ZARARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Geçmiş yıllar karları veya zararları	38.863.933	22.189.379
TFRS Düzeltmeleri	-4.325.478	4.801.586
Toplam	34.538.455	26.990.965

26. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Açılış	171.791	150.305
Diğer ilaveler (Azalışlar)	286.548	46.792
Dönem karından alınan pay	1.298	-25.306
Toplam	459.637	171.791

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Yurtiçi satışlar	55.932.373	20.508.195
Yurtdışı satışlar	274.276.730	224.022.572
Toplam	330.209.103	244.530.767
Satılan mamul maliyeti (-)	-225.193.338	-185.035.014
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-14.209.501	-8.814.446
Toplam	-239.402.839	-193.849.460
BRÜT KAR/ZARAR	90.806.264	50.681.307

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
Personel Giderleri	-5.929.847	-5.250.574
Amortisman Giderleri	-4.300.000	-6.400.063
Bakım Onarım Giderleri	-2.159.718	-727.769
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-1.456.718	-1.321.497
Vergi Resim ve Harçlar	-1.636.060	-214.814
Danışmanlık Giderleri	-703.099	-708.489
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-544.035	-247.730
Nakliye ve Kargo Giderleri	-458.571	-126.706
Atık toplama giderleri	-352.035	-350.304
Akaryakıt Giderleri	-322.452	-333.057
Demirbaş Giderleri	-228.201	-92.578
Seyahat Giderleri	-277.460	-111.128
Sağlık Giderleri	-198.432	-173.418
Haberleşme Giderleri	-196.419	-203.939
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	-123.653	-105.208
Büro Giderleri	-137.972	-82.923
Kira Giderleri	-141.856	-143.038
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-182.787	-240.797
Sigorta Giderleri	-1.018.967	-590.161
Aidat Giderleri	-90.170	-103.257
Kırtasiye Giderleri	-106.666	-59.869
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-164.625	-122.450
Halka Arz İşlem Giderleri	-107.440	-133.152
Taşeron Giderleri	-68.189	-118.031
Taşıma Giderleri	0	-99.200
İlan Reklam Giderleri	-4.359	-3.182
Temsil ve Ağırılama Giderleri	-	-157.661
Yemek Giderleri	0	0
Diğer Giderler	-2.696.720	-2.021.476
Toplam	-23.606.451	-20.242.471

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Tanıtım Giderleri	-5.406.482	-5.525.205
Komisyon Giderleri	-1.148.459	-1.027.136
Kargo Giderleri	-722.373	-488.127
Birlik ve Oda Giderleri	-292.768	-245.208
Gümrük ve Liman Giderleri	-187.080	-174.058
Nakliye ve Navlun Giderleri	-195.575	-182.711
Seyahat Giderleri	-75.512	-317.360
Fuar Giderleri	-	-493.303
Diğer Giderler	-12.409	-195
Toplam	-8.040.658	-8.453.303

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Kur farkı gelirleri	31.748.929	22.784.278
Vade farkı gelirleri	11.856.856	8.539.853
Ertelenmiş finansman gelirleri	4.307.202	2.895.682
Sosyal güvenlik prim indirim gelirleri	3.861.536	2.533.554
Teşvik gelirleri	213.922	21.127
Konusu kalmayan karşılıklar	464.609	1.784.299
Promosyon gelirleri	-	1.355.932
Fiyat farkı gelirleri	75.164	131.350
İskonto gelirleri	83.461	76.954
Reklamasyon gelirleri	-	18.858
Fuar Destekleme gelirleri	-	6.908
Muhtelif gelirler	2.438.668	1.470.095
Toplam	55.050.347	41.618.890

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	1.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Kur farkı giderleri	-53.451.059	-18.151.956
Ertelenmiş finansman giderleri	-5.964.544	-1.793.235
Vade farkı giderleri	-7.035.245	-6.505.994
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-11.249.333	-50.133
Tarımsal sulama enerji giderleri	-229.963	-83.605
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri	-1.015.940	-460.197
Dava karşılık giderleri	0	-57.770
Muhtelif giderler	-924.014	-351.983
Toplam	-79.870.098	-27.454.873

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
İştiraklerden temettü gelirleri	7.047.860	-
Sabit Kıymet Satış Karı	350.058	119.276
Kira Gelirleri	283.077	294.697
Faiz gelirleri	-	19.638
Toplam	7.680.995	433.611

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
YAG Değer Düşüşü Zararları	-8.903.001	-143.962
Sabit Kıymet Satış Zararları	-775.829	-
Toplam	-9.678.830	-143.962

32. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
Kur Farkı Gelirleri	9.108.914	8.702.155
Faiz gelirleri	6.189	-
Toplam	9.115.103	8.702.155

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
Kur Farkı Giderleri	-23.387.584	-26.353.685
Faiz Giderleri	-5.414.475	-1.055.199
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-1.553.691	-394.431
Banka Komisyonları	-532.513	-401.274
Teminat Mektubu Komisyonları	-82.569	-52.928
Toplam	-30.970.832	-28.257.517

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

33. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
Dönem net kar / zararı	35.013.746	16.722.870
Hisse sayısı	21.000.000	21.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	1,667	0,796

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

34. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacak/Universal Tekstil A.Ş.	2.712.302	2.542.927
Ticari alacak/Siretex SAS	1.400.700	173.468
Ticari alacak/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	1.002	1.955
Diğer borç/Hateks Yapı A.Ş.	-19.571	-19.571
Diğer borç/Andre Maziği	-	-49
Diğer borç/Mevlûde İnan	-	-5
Net Alacak (Borç)	4.094.433	2.698.725

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
Gelir - Gider		
Mal ve hizmet satışları/Siretex SAS	7.050.051	5.324.720
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	4.966.541	1.457.942
Mal ve hizmet satışları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-	20.708
Mal ve hizmet alımları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-883	13.079
Mal ve hizmet satışları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	9.215	-
Mal ve hizmet alımları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-114.070	-
Net	12.017.475	6.790.291

	1.01.2021 31.12.2021	1.01.2020 31.12.2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-2.333.044	-1.373.500
Toplam	-2.333.044	-1.373.500

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

35. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

Grup'un net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	289.725.651	156.768.762
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	-8.420.682	-13.167.648
Net Borç	281.304.969	143.601.114
Toplam Özkaynak	341.189.343	322.063.685
Borç/ Özsermaye Oranı	% 82	% 45

36. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan kurul kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	85.000	75.000
Toplam	85.000	75.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kredi Riski:

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

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.113.002	131.116.309	1.002	4.134.257	8.390.324	30.358
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.113.002	131.116.309	1.002	4.134.257	8.390.324	30.358
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	245.270	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-245.270	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.716.395	69.278.906	1.955	2.504.395	12.992.937	174.711
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.716.395	69.278.906	1.955	2.504.395	12.992.937	174.711
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	245.270	40.532.929	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-245.270	-40.532.929	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Likidite Riski: Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.12.2021						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	163.761.928	166.188.731	-	162.423.758	3.764.973	-
Finansal Borçlar	163.761.928	166.188.731	-	162.423.758	3.764.973	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	108.808.326	111.746.899	95.081.386	636.031	728.384	15.301.098
Ticari Borçlar	87.399.575	90.338.148	90.338.148	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.887.229	2.887.229	2.887.229	-	-	-
Diğer Borçlar	961.413	961.413	237.779	-	723.634	-
Ertelenmiş Gelirler	4.750	4.750	-	-	4.750	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	636.031	636.031	-	636.031	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.618.230	1.618.230	1.618.230	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	15.301.098	15.301.098	-	-	-	15.301.098

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2020						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	72.554.919	71.752.571	-	67.083.789	4.668.782	-
Finansal Borçlar	72.554.919	71.752.571	-	67.083.789	4.668.782	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	67.151.049	69.426.058	57.747.948	985.961	728.495	9.963.654
Ticari Borçlar	48.125.884	50.400.893	50.031.601	369.292	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.080.259	2.080.259	2.080.259	-	-	-
Diğer Borçlar	774.054	774.054	50.309	-	723.745	-
Ertelenmiş Gelirler	4.750	4.750	-	-	4.750	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.608.814	4.608.814	4.608.814	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	616.669	616.669	-	616.669	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	976.965	976.965	976.965	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	9.963.654	9.963.654	-	-	-	9.963.654

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kur Riski

31 Aralık 2021 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

31.12.2021	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	127.753.280	2.258.542	9.758.832	597.911
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.167.746	118.374	577.322	97.804
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	217.866	24.243	337	-
4. Dönen Varlıklar	136.138.892	2.401.159	10.336.491	695.715
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	136.138.892	2.401.159	10.336.491	695.715
10. Ticari Borçlar	31.905.983	3.091.344	442.944	-
11. Finansal Yükümlülükler	146.592.435	-	14.213.646	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	178.498.418	3.091.344	14.656.590	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	178.498.418	3.091.344	14.656.590	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-42.359.526	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-42.577.392	-714.428	-4.320.435	695.715

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kur Riski Duyarlılık Analizi

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

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

31.12.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-631.790	631.790
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-631.790	631.790
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-4.455.881	4.455.881
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-4.455.881	4.455.881
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	829.932	-829.932
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	829.932	-829.932
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	-4.257.739	4.257.739

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Faiz Oranı Riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.12.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	–	–
	Nakit ve nakit benzerleri	–	–
	Diğer alacaklar	–	–
	Diğer borçlar	–	–
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	–	–
Finansal yükümlülükler		163.436.792	71.849.493
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler			

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