

**HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**01 OCAK-31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ
RAPORU**

Bağımsız Denetçi Raporu



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

HATEKS HATY TEKSTİL İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2025 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 finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen 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 ilişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Gruptan 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.

3. 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

TMS- 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması

Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı

2025 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücünü yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir.

TMS 29’un uygulanması, Grup’un konsolide finansal tablolarındaki birçok kalemlerde kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29’un etkisi yıl boyunca birçok finansal durum tablosu kaleminin ve cari dönem işlemlerin yeniden düzenlenmesinde kullanılan karmaşık hesaplamalara ve yönetimin çeşitli muhakemelerine bağlıdır.

Yeniden düzenleme sürecindeki uygulanan yönetim muhakemeleri, hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29’un uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir:

- Grup’un güncel süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir.
- Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek aktife ilk giriş tarihleri ve tutarları kontrol edilerek, uygun endekslerin kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştir.
- Grup tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS’lere uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir.
- Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranları kontrol edilerek; parasal olmayan kalemlerin, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide 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.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Topluluğu 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.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak 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 yansıtmayı 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 iletmiş 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. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 03 Mart 2026 tarihinde Grup Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2025 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tabloların, kanun ile Grup esas sözleşmesinin 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.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ali Osman EFLATUN'dur.

03 Mart 2026

ALİ OSMAN EFLATUN

Sorumlu Denetçi



KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Firm of Abacus

Ankara,

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	6-53

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	31.12.2025	31.12.2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	21.161.972	97.675.578
Ticari alacaklar	[6]	203.175.880	203.024.613
• ilişkili taraflar	[6]	29.861.048	14.207.094
• ilişkili olmayan taraflar		173.314.832	188.817.519
Diğer alacaklar	[8]	14.472.597	33.748.425
• ilişkili olmayan taraflar		14.472.597	33.748.425
Stoklar	[9]	751.345.672	800.322.423
Peşin ödenmiş giderler	[10]	10.465.460	75.383.154
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[11]	632.803	423.744
Diğer dönen varlıklar	[12]	87.808.716	172.866.148
• ilişkili olmayan taraflar		87.808.716	172.875.716
Ara Toplam		1.089.063.100	1.383.444.085
Toplam Dönen Varlıklar		1.089.063.100	1.383.444.085
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	674.690.000	141.101.930
Maddi duran varlıklar	[14]	1.742.045.884	2.289.530.780
Maddi olmayan duran varlıklar	[15]	—	57.250
Toplam Duran Varlıklar		2.416.735.884	2.430.689.960
TOPLAM VARLIKLAR		3.505.798.984	3.814.134.045

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR**Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	378.554.928	135.294.312
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	216.134.567	885.982.000
Diğer finansal yükümlülükler		1.411.895	7.255.635
Ticari borçlar	[6]	255.629.125	361.644.777
• ilişkili taraflar		313.078	157.678
• ilişkili olmayan taraflar		255.316.047	361.487.099
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	77.217.225	128.897.117
Diğer borçlar	[8]	17.089.882	18.912.193
• ilişkili taraflar		14.561.155	17.464.838
• ilişkili olmayan taraflar		2.528.727	1.447.355
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[11]	20.768	11.287.056
Kısa vadeli karşılıklar	[16]	5.327.804	4.305.273
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	17.511.385	52.845.860

Ara Toplam**968.897.579 1.606.424.223****Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler****968.897.579 1.606.424.223****Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	880.718.657	182.888.518
Ertelenmiş gelirler	[10]	60.000	–
Uzun vadeli karşılıklar	[16]	63.097.213	75.824.890
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[11]	28.219.880	40.684.417

Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler**972.095.750 299.397.825****TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER****1.940.993.329 1.905.822.048****Özkaynaklar****Ana ortaklığa ait özkaynaklar****1.564.657.157 1.908.083.260**

Ödenmiş sermaye	[18]	63.000.000	63.000.000
Sermaye düzeltme farkları		685.627.790	685.627.790
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	6.720.731	6.720.731
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	90.327.265	74.004.639
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	17.350.116	71.359.950
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	105.294.448	337.247.477
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	669.514.340	909.839.331
Net dönem karı veya zararı		-73.177.533	-239.716.658

Kontrol gücü olmayan paylar**[24] 148.498 228.737****TOPLAM ÖZKAYNAKLAR****1.564.805.655 1.908.311.997****TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR****3.505.798.984 3.814.134.045**

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2025 – 31.12.2025 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

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

Kâr veya Zarar Tablosu	Dipnot No	1.01.2025 31.12.2025	1.01.2024 31.12.2024
Hasılat	[25]	994.290.102	1.039.721.741
Satışların maliyeti	[25]	-925.871.132	-1.038.855.062
BRÜT KAR/ZARAR		68.418.970	866.679
Genel yönetim giderleri	[26]	-220.423.667	-225.231.823
Pazarlama giderleri	[27]	-34.973.005	-72.329.127
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	225.797.452	281.705.043
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-45.876.720	-87.848.468
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-7.056.970	-102.837.696
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	49.169.611	8.194.150
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	-6.839.550	-22.260.839
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		35.273.091	-116.904.385
Finansman gelirleri	[30]	24.851.729	27.162.460
Finansman giderleri	[30]	-567.022.541	-304.063.338
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	[31]	417.630.637	272.838.422
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-89.267.084	-120.966.841
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		16.063.296	-118.628.179
• Dönem vergi gideri/geliri	[11]	-61.715	-5.421.835
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	[11]	16.125.011	-113.206.344
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-73.203.788	-239.595.020
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI			
DÖNEM KARI/ZARARI		-73.203.788	-239.595.020
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-73.203.788	-239.595.020
Ana ortaklık payları		-26.255	121.638
		-73.177.533	-239.716.658
Pay Başına Kazanç		-1,162	-3,81
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		16.322.626	6.860.118
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[20]	9.755.353	-9.684.218
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[20]	14.641.895	18.831.041
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire			
İlişkin Vergiler		-8.074.622	-2.286.705
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[20]	-8.074.622	-2.286.705
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-54.009.834	-12.289.203
Yabancı Para Çevrim Farkları	[20]	-54.009.834	-12.289.203
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-54.009.834	-12.289.203
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-37.687.208	-5.429.085
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-110.890.996	-245.024.105

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2025 – 31.12.2025 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	1.01.2025 31.12.2025	1.01.2024 31.12.2024
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		41.182.124	124.893.239
Dönem Karı/Zararı		-73.177.533	-239.716.658
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		-73.177.533	-239.716.658
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		62.397.986	205.096.286
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[14,15]	104.717.346	87.143.563
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-4.097.678	-9.946.661
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-4.097.678	-8.771.671
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	-1.174.990
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[16]	1.918.109	2.314.425
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.918.109	2.314.425
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[6]	-10.169.604	11.170.952
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		-	11.170.952
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-10.169.604	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-9.431.028	-
• Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-9.431.028	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[11]	-20.539.159	114.414.007
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		41.473.713	58.548.348
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	13.326.087	202.964
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-15.653.954	-9.842.737
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		28.980.041	10.045.701
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	18.991.340	12.022.830
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		18.991.340	12.022.830
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[9]	48.976.751	-221.092.424
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[10]	64.917.694	65.157.166
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		155.400	-307.356
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		155.400	-307.356
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-105.405.709	88.376.664
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-105.405.709	88.376.664
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		60.000	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[12]	452.150	114.188.504
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		85.057.432	49.345.927
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		-84.605.282	64.842.577
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		30.694.166	23.927.976
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		21.963.305	93.819.302
Vergi iadeleri (ödemeleri)		-11.475.347	7.145.961
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-125.586.723	-472.142.086
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		-54.009.834	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[14,15]	-	23.462.323
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	23.462.323
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14,15]	-71.576.889	-495.604.409
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-71.576.889	-495.604.409
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		30.117.814	238.752.543
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		-232.378.085	-
• İşletmenin diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		-232.378.085	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	941.090.755	968.068.295
• Kredilerden nakit girişleri		941.090.755	961.602.331
• Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri		-	6.465.964
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-675.691.173	-746.675.218
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-669.847.433	-746.675.218
• Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları		-5.843.740	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		-	17.359.466
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		-2.903.683	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-54.286.785	-108.496.304
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-54.286.785	-108.496.304
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	97.675.578	316.558.142
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-22.226.820	-110.386.262
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	21.161.973	97.675.576

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2025 – 31.12.2025 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Özel fonlar	Geçmiş Yıllar Kar Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)							
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /									
1.01.2024	63.000.000	685.627.790	6.720.731	105.382.348	-38.237.827		83.649.153	104.852.333	238.047.508	1.192.879.034	-277.838.144	2.164.082.926	206.862	2.164.289.788
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	17.059	-	-283.039.703	277.838.144	-5.184.500	-	-5.184.500
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-7.263.163	14.123.281	-12.289.203	-	-	-	-	-239.716.658	-245.145.743	21.875	-245.123.868
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-239.716.658	-239.716.658	-	-239.694.783
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-7.263.163	14.123.281	-12.289.203	-	-	-	-	-	-5.429.085	-	-5.429.085
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-5.669.423	-	-	-5.669.423	-	-5.669.423
31.12.2024	63.000.000	685.627.790	6.720.731	98.119.185	-24.114.546		71.359.950	104.869.392	232.378.085	909.839.331	-239.716.658	1.908.083.260	228.737	1.908.311.997
1.01.2025	63.000.000	685.627.790	6.720.731	98.119.185	-24.114.546		71.359.950	104.869.392	232.378.085	909.839.331	-239.716.658	1.908.083.260	228.737	1.908.311.997
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	425.056	-	-240.324.991	239.716.658	-183.277	-	-183.277
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	5.341.205	10.981.421	-54.009.834	-	-	-	-73.177.533	-110.864.741	-80.239	-	-110.944.980
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	5.341.205	10.981.421	-54.009.834	-	-	-	-	-73.177.533	-73.177.533	-80.239	-73.257.772
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	5.341.205	10.981.421	-54.009.834	-	-	-	-	-	-37.687.208	-	-37.687.208
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-232.378.085	-	-	-232.378.085	-	-232.378.085
31.12.2025	63.000.000	685.627.790	6.720.731	103.460.390	-13.133.125		17.350.116	105.294.448	-	669.514.340	-73.177.533	1.564.657.157	148.498	1.564.805.655

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 477 kişidir (31 Aralık 2024 – 416 kişi).

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

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

İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

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

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025		31.12.2024	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Hissedar				
Abud Abdo	9,09	5.726.167	9,09	5.726.167
Toni Abdo	8,43	5.312.167	8,43	5.312.167
Gazi Huri	6,88	4.332.056	8,82	5.555.427
Kristian Huri	9,39	5.915.499	9,39	5.915.499
Diğer	66,21	41.714.111	64,27	40.490.740
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar:

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

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	31.12.2025		31.12.2024	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.1.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

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

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

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

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2024
Kur	Alış	Satış	Alış	Satış
EUR	49,2708	49,3595	36,7362	36,8024

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 02/03/2026 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in yasal otoriteler sahiptir.

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.6 Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31.12.2022	1.128,45	3,11
31.12.2023	1.859,38	1,89
31.12.2024	2.684,55	1,31
31.12.2025	3.513,87	1,00

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

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

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

2.1.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.1.1. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

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

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

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

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat

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

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

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

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

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

2.3.1 Stoklar

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.2 Hazır Değerler

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

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

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

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

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

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

2.3.3 Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.3.4 Şüpheli Alacak Karşılığı

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.5 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

Maddi duran varlıklar	Amortisman Süreleri
Yer altı ve yerüstü düzenleri	8 - 25
Binalar	20 - 50
Makine ve teçhizat	1 - 50
Taşıtlar	8
Demirbaşlar	2-16

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Yeniden Değerleme Modeli

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

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

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

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

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

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

2.3.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklar	Amortisman oranları
Haklar	3

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.7 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

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

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

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

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

2.3.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.9 Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2.3.10 Borçlanma Maliyetleri

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.11 İlişkili Taraflar

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

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri hakkında bilgiler dipnot 33'te verilmiştir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.12 Finansal Varlıklar

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

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

i. İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit 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.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

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

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

Ticari Borçlar

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

2.3.14 Pay Başına Kazanç

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.15 Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.16 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

2.3.17 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.18 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.19 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

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

2.3.20 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar:

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

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

2.3.21 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.22 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

2.3.23 Vergilendirme

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

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

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.24 Ertelenen Vergiler

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

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

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

2.3.25 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

Tanımlanan katkı planları:

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

2.3.26 Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2.3.27 Temettüleri

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

2.3.28 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

- Dipnot 14 ve 15'da Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Dipnot 13 - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömürleri ve hurda değerleri
- Dipnot 6 Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- Dipnot 6 Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- Dipnot 16 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Dipnot 11 Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

01.01.2025-31.12.2025	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	966.038.665	52.111.210	-23.859.773	994.290.102
Satışların maliyeti	-905.066.935	-44.663.970	23.859.773	-925.871.132
BRÜT KAR/ZARAR	60.971.730	7.447.240	-	68.418.970
Genel yönetim giderleri	-213.299.189	-7.124.478	-	-220.423.667
Pazarlama giderleri	-34.525.471	-447.534	-	-34.973.005
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	225.519.265	278.187	-	225.797.452
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-45.856.357	-20.363	-	-45.876.720
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-7.190.022	133.052	-	-7.056.970
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	49.169.611	-	-	49.169.611
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-6.839.550	-	-	-6.839.550
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	35.140.039	133.052	-	35.273.091
Finansman gelirleri	24.851.729	-	-	24.851.729
Finansman giderleri	-567.022.541	-	-	-567.022.541
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	418.272.642	-333.884	-308.121	417.630.637
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-88.758.131	-200.832	-	-89.267.084
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	16.125.011	-61.715	-	16.063.296
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-61.715	-	-61.715
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	16.125.011	-	-	16.125.011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-72.633.120	-262.547	-	-73.203.788
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-72.633.120	-262.547	-	-73.203.788

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

01.01.2024-31.12.2024	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	971.883.889	71.990.414	-4.152.562	1.039.721.741
Satışların maliyeti	-982.517.036	-60.490.588	4.152.562	-1.038.855.062
BRÜT KAR/ZARAR	-10.633.147	11.499.826	-	866.679
Genel yönetim giderleri	-217.192.303	-8.039.521	-	-225.231.824
Pazarlama giderleri	-70.414.541	-1.914.586	-	-72.329.127
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	281.698.724	6.318	-	281.705.042
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-87.836.569	-11.893	-	-87.848.462
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-104.377.836	1.540.144	-	-102.837.692
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	5.351.194	2.842.957	-	8.194.151
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-22.260.839	-	-	-22.260.839
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	-121.287.481	4.383.101	-	-116.904.380
Finansman gelirleri	27.162.461	-	-	27.162.461
Finansman giderleri	-304.038.301	-25.037	-	-304.063.338
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	280.823.238	-1.577.487	-5.146.889	274.098.862
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-117.340.083	2.780.577	-5.146.889	-119.706.395
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-118.187.674	-440.505	-	-118.628.179
• Dönem vergi gideri/geliri	-4.981.330	-440.505	-	-5.421.835
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-113.206.344	-	-	-113.206.344
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-235.527.757	2.340.072	-5.146.889	-238.334.574
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-235.527.757	2.340.072	-5.146.889	-238.334.574

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Kasa	40.664	7.751
Bankalar	21.121.308	97.667.827
Toplam	21.161.972	97.675.578

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
TL	7.136.003	11.035.696
USD	6.137.437	847.072
EUR	7.704.348	85.771.841
GBP	184.184	6.176
CHF	—	14.793
Toplam	21.161.972	97.675.578

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Banka kredileri (Kısa vadeli)	378.554.928	135.294.312
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	216.134.567	885.982.000
Banka kredileri (Uzun vadeli)	880.718.657	182.888.518
Diğer mali borçlar	1.411.895	7.255.635
Toplam	1.476.820.047	1.211.420.465

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
TL krediler	72.289.872	328.589.612
Euro krediler	1.404.530.175	882.830.853
Toplam	1.476.820.047	1.211.420.465

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Borçlanmalar	1.664.741.608	1.398.265.151
0-3 ay	58.247.422	186.283.456
3-12 ay	646.660.885	1.010.281.135
1-5 yıl	959.833.301	201.700.560
Toplam	1.664.741.608	1.398.265.151

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Alıcılar	179.419.686	205.617.561
Alıcılar [İlişkili taraf]	29.861.048	14.207.094
Alacak senetleri	1.600.000	-
Alacak senetleri reeskontu (-)	-7.704.854	-16.800.042
Şüpheli ticari alacaklar	14.376.799	18.758.965
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-14.376.799	-18.758.965
Toplam	203.175.880	203.024.613

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

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Dönem başı bakiyesi	14.331.600	14.631.884
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-480.284
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	45.199	180.000
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	4.427.365
Şüpheli alacaklar	14.376.799	18.758.965

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Usd alacaklar	58.614.374	45.506.837
Euro alacaklar	76.247.704	138.365.354
Gbp alacaklar	16.251.199	1.481.733
Toplam	151.113.277	185.353.924

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
0-3 ay	210.880.734	219.824.655
Toplam	210.880.734	219.824.655

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Satıcılar	108.325.163	176.105.138
Borç senetleri	27.674.910	2.787.940
Borç senetleri reeskontu (-)	-3.581.429	-2.507.013
Diğer ticari borçlar	118.351.100	180.923.268
Diğer ticari borçlar [İlişkili taraf]	313.078	157.678
Gider tahakkukları	4.546.303	4.177.765
Toplam	255.629.125	361.644.777

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Usd borçlar	17.138.828	5.463.662
Euro borçlar	37.080.174	3.105.240
Toplam	54.219.002	8.568.902

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
0-3 ay	254.710.554	364.151.790
3-12 ay	4.500.000	—
Toplam	259.210.554	364.151.790

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Personele borçlar	12.344.574	13.366.481
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	64.872.651	115.530.636
Toplam	77.217.225	128.897.117

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Personelden alacaklar	7.361.910	6.876.061
Diğer çeşitli alacaklar	7.033.375	26.795.052
Verilen depozito ve teminatlar	77.312	77.312
Şüpheli diğer alacaklar	1.303.218	1.018.730
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-1.303.218	-1.018.730
Toplam	14.472.597	33.748.425

	31.12.2025	31.12.2024
Dönem başı bakiyesi	778.296	571.730
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	524.922	206.566
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	—	240.434
Şüpheli alacaklar	1.303.218	1.018.730

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Usd alacaklar	–	47.159
Euro alacaklar	–	890.034
Toplam	–	937.193

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Diğer çeşitli borçlar	2.528.727	1.447.355
Ortaklara borçlar	14.561.155	17.464.838
Toplam	17.089.882	18.912.193

9. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
İlkmadde ve malzeme	138.340.299	138.863.404
Yarı mamuller üretim	78.797.005	73.930.363
Mamuller	530.909.714	584.221.138
Ticari mallar	3.298.654	3.307.518
Toplam	751.345.672	800.322.423

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Gelecek aylara ait giderler	10.236.503	75.383.154
Toplam	10.465.460	75.383.154

Gelecek aylara ait giderler kullanılan kredilerin dönem sonu faizlerinden oluşmaktadır.

11. VERGİ

	31.12.2025	31.12.2024
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	632.803	423.744
Toplam	632.803	423.744

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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 karıdır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

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

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

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

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

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

Ertelenen Vergi;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları (-)	-61.715	-5.421.835
Ertelenmiş Vergi	16.125.011	-113.206.344
- Dönem başı ertelenen vergi	40.684.417	-76.016.296
- Dönem sonu ertelenen vergi	-28.219.880	-40.684.417
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	3.660.474	3.494.368
Toplam	16.063.296	-118.628.179

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2025	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/372	2.632.382	658.096	-
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/472	63.097.213	15.774.303	-
Şüpheli alacak karşılıkları 129/139	-1.366.160	341.540	-
Ertelenmiş faiz giderleri	-7.704.854	1.926.214	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	-3.581.429	-	895.357
Dava karşılıkları	249.462	62.366	-
Duran varlık değerleme farkları (*)	657.981.819	-	123.371.591
Duran varlık değerleme farkları (**)	-102.870.084	25.717.521	-
Finansal borç düzeltmeleri	232.415.911	58.103.978	-
Stok düzeltmeleri	164.659.454	-	41.164.864
Kur farkı düzeltmeleri -379	2.445.960	611.490	-
SGK prim düzeltmeleri	60.442.750	15.110.688	-
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	48.236.993	12.059.248	-
Diğer	-27.385.952	6.846.488	-
Toplam		137.211.932	165.431.812
NET			28.219.880

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

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

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

31.12.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/372	2.628.491	657.123	-
Çalışanlara sağlanan fayladar karşılıkları/472	75.824.890	18.956.222	-
Şüpheli alacak karşılıkları 129/139	-1.041.954	260.489	-
Ertelenmiş faiz giderleri	-16.800.042	4.200.010	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	-2.507.013	-	626.753
Dava karşılıkları	326.527	81.632	-
Duran varlık değerleme farkları (*)	16.565.401	-	3.106.012
Duran varlık değerleme farkları (**)	220.406.826	-	55.101.707
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	1.671.418	417.854	-
Stok düzeltmeleri	149.801.737	-	37.450.434
Kur farkı düzeltmeleri -379	1.350.255	337.563	-
SGK prim düzeltmeleri	115.530.636	28.882.660	-
Diğer	-7.227.742	1.806.936	-
Toplam	556.529.430	55.600.489	96.284.906
NET			40.684.417

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Devreden kdv	85.058.908	171.217.581
Diğer katma değer vergisi	2.280.238	1.604.376
Diğer çeşitli dönen varlıklar	469.570	53.759
Toplam	87.808.716	172.866.148

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	3.806.580	52.646.592
Ödenecek diğer yükümlülükler	277.243	199.268
Vadesi geçmiş ertelenmiş taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	13.427.562	–
Toplam	17.511.385	52.845.860

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	674.690.000	141.101.930
Toplam	674.690.000	141.101.930

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

Yapılan değerlemelerde; Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, yatırım amaçlı gayrimenkullerinden arsalar ve binalar için 31 Aralık 2025 tarihli ekspertiz raporuna yatırım amaçlı gayrimenkulün değeri 674.690.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, "Pazar Yaklaşımı" yöntemi kullanılmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	Çevrim Farkı	31.12.2025
Arazi ve arsalar	627.222.948	-	-	-	-494.943.161	-	132.279.787
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.832.927	1.683.644	-	-	-	-	28.516.571
Binalar	959.656.739	41.727.217	-	-	-	-	1.001.383.956
Tesis makine ve cihazlar	701.705.327	27.151.979	-	-	-	-	728.857.306
Taşıtlar	26.257.001	-	-	-	-	-	26.257.001
Demirbaşlar	17.992.622	1.014.049	-	-	-	-	19.006.671
Diğer maddi duran varlıklar	1.766.542	-	-	-	-	98.159	1.864.701
Yapılmakta olan yatırımlar	20.654.358	-	-19.556.687	-	-	-	1.097.671
Toplam	2.382.088.464	71.576.889	-19.556.687	-	-494.943.161	98.159	1.939.263.664
Birikmiş Amortisman	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	Transfer	31.12.2025
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri amortismanı	-	-1.519.663	-	-	-	-	-1.519.663
Binalar amortismanı	-	-23.867.445	-	-	-	-	-23.867.445
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı	-81.141.284	-74.728.517	-	-	-	-	-155.869.801
Taşıtlar amortismanı	-	-3.282.125	-	-	-	-	-3.282.125
Mobilya ve demirbaşlar amortismanı	-11.416.400	-1.262.346	-	-	-	-	-12.678.746
Toplam	-92.557.684	-104.660.096	-	-	-	-	-197.217.780
Net Defter Değeri	2.289.530.780			-			1.742.045.884

	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	Çevrim Farkı	31.12.2024
Arazi ve arsalar	818.607.852	-	-	-191.384.904	-	-	627.222.948
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	37.059.121	-	-	-10.226.194	-	-	26.832.927
Binalar	657.908.084	143.186.680	-22.117.172	180.679.147	-	-	959.656.739
Tesis makine ve cihazlar	363.812.882	328.850.962	-	-	-	9.041.483	701.705.327
Taşıtlar	43.942.513	-	-965.308	-16.720.204	-	-	26.257.001
Demirbaşlar	22.963.024	4.066.267	-	-	-	-9.036.669	17.992.622
Diğer maddi duran varlıklar	2.277.106	-	-510.564	-	-	-	1.766.542
Yapılmakta olan yatırımlar	1.153.856	19.500.502	-	-	-	-	20.654.358
Toplam	1.947.724.438	495.604.411	-23.593.044	-37.652.155	-	4.814	2.382.088.464
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	Transfer	31.12.2024
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri amortismanı	-	-2.018.573	-	2.018.573	-	-	-
Binalar amortismanı	-	-19.493.665	-	19.493.665	-	-	-
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı	-32.941.784	-59.132.313	-	-	-	10.932.813	-81.141.284
Taşıtlar amortismanı	-5.944.198	-5.372.150	130.718	11.185.630	-	-	-
Mobilya ve demirbaşlar amortismanı	-10.836.063	-1.126.869	-	-	-	546.532	-11.416.400
Toplam	-49.722.045	-87.143.570	130.718	32.697.868	-	11.479.345	-92.557.684
Net Defter Değeri	1.898.002.393	408.460.841	-23.462.326	-4.954.287	0	11.484.159	2.289.530.780

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.01.2025	Girişler	Çıkışlar	31.12.2025
Haklar	4.625.039	-	-	4.625.039
Haklar amortismanı	-4.567.789	-57.250	-	-4.625.039
Net Defter Değeri	57.250	-57.250	-	-

	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2024
Haklar	4.625.037	-	-	4.625.037
Haklar amortismanı	-4.430.389	-137.398	-	-4.567.787
Net Defter Değeri	194.648	-137.398	-	57.250

16. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
İzin Karşılıkları	2.632.382	2.628.491
Dava karşılıkları	249.462	379.296
Kur açığına ilişkin karşılıklar	2.445.960	1.297.486
Toplam	5.327.804	4.305.273

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılığı	63.097.213	75.824.890
Toplam	63.097.213	75.824.890

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %42,34 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %45,34 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise %12,44 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	42,34%	52,58%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	45,34%	55,58%
Kıdem tazminatı tavanı	53.920	41.828

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Dönem başı kıdem tazminatı	57.929.209	45.239.697
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-15.497.535	-1.678.584
Cari hizmet maliyeti	9.540.522	8.222.521
Faiz maliyeti	25.766.912	20.532.240
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-14.641.895	-14.386.665
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	17.895.681
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	63.097.213	75.824.890

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2025	31.12.2024
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	154.121.268	353.338.738
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	154.121.268	353.338.738

	31.12.2025	31.12.2024
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

	31.12.2025	31.12.2024
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	154.121.268	353.338.738
Toplam TL Karşılığı	154.121.268	353.338.738

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

18. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025		31.12.2024	
Hissedar	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Abud Abdo	9,09	5.726.167	9,09	5.726.167
Toni Abdo	8,43	5.312.167	8,43	5.312.167
Gazi Huri	6,88	4.332.056	8,82	5.555.427
Kristian Huri	9,39	5.915.499	9,39	5.915.499
Diğer	66,21	41.714.111	64,27	40.490.740
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

	31.12.2025	31.12.2024
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	456.467.693 #	456.467.693
TMS/TFRS farkları	229.160.097 #	229.160.097
Toplam	685.627.790	685.627.790

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

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Hisse senetleri ihraç primleri / Kayıtlı değer	7.159.823	7.159.823
TMS/TFRS farkları	-439.092	-439.092
Toplam	6.720.731	6.720.731

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

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

	31.12.2025	31.12.2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	130.071.361	120.316.008
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-17.510.833	-32.152.728
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) [ertelenen vergi etkisi]	-26.610.971	-22.196.823
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) [ertelenen vergi etkisi]	4.377.708	8.038.182
Toplam	90.327.265	74.004.639

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

21. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Yabancı para çevrim farkları [kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak]	17.350.116	71.359.950
Toplam	17.350.116	71.359.950

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Yasal yedekler / Kayıtlı değer	67.335.124	66.882.780
Özel fonlar / Kayıtlı değer	—	104.320.140
TMS/TFRS farkları	37.959.324	166.044.557
Toplam	105.294.448	337.247.477

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

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

23. GEÇMİŞ YIL KARLARI ZARARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Geçmiş yıllar karları veya zararları/Kayıtlı değer	-170.712.927	-180.236.758
TMS/TFRS farkları	840.227.267	1.090.076.089
Toplam	669.514.340	909.839.331

24. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2025	31.12.2024
Açılış	174.753	206.862
Diğer ilaveler (Azalışlar)	—	19.831
Dönem karından alınan pay	-26.255	2.044
Toplam	148.498	228.737

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

25. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Yurtiçi satışlar	148.524.069	149.715.124
Yurtdışı satışlar	845.766.033	890.006.617
Toplam	994.290.102	1.039.721.741
Satılan mamul maliyeti (-)	-880.912.961	-976.858.878
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-44.958.171	-61.996.184
Toplam	-925.871.132	-1.038.855.062
BRÜT KAR/ZARAR	68.418.970	866.679

26. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Amortisman Giderleri	-105.127.824	-94.438.803
Personel Giderleri	-55.965.915	-46.304.203
Nakliye ve Kargo Giderleri	-4.237.623	-18.273.272
Bakım Onarım Giderleri	-2.352.770	-7.271.828
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-3.180.848	-6.091.944
Demirbaş Giderleri	-114.755	-915.119
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-	-5.402.123
Konaklama giderleri	-2.707.989	-
Danışmanlık Giderleri	-5.488.812	-9.447.862
Akaryakıt Giderleri	-3.002.481	-3.550.643
Vergi Resim ve Harçlar	-4.158.017	-3.732.943
Dava ve noter giderleri	-7.653.560	-
Sigorta Giderleri	-2.262.886	-2.342.179
Kira Giderleri	-2.521.331	-2.505.177
Büro Giderleri	-37.468	-5.253.760
Sağlık Giderleri	-1.155.434	-1.753.489
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-933.304	-1.432.278
Seyahat Giderleri	-1.131.814	-5.786.381
Haberleşme Giderleri	-1.303.285	-1.154.201
Halka Arz İşlem Giderleri	-323.420	-916.177
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-871.287	-829.492
Taşeron Giderleri	-578.879	-756.340
Atık toplama giderleri	-698.398	-520.667
Aidat Giderleri	-648.420	-278.772
Diğer Giderler	-13.967.147	-6.570.156
Toplam	-220.423.667	-225.527.809

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

27. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Pazarlama giderleri	-5.967.837	-20.410.291
Seyahat Giderleri	-3.008.154	-6.304.818
Kargo Giderleri	-2.615.441	-4.004.796
Birlik ve Oda Giderleri	-994.933	-1.084.841
Gümrük ve Liman Giderleri	-4.596.475	-3.861.201
Nakliye ve Navlun Giderleri	-15.898.743	-28.443.118
Diğer Giderler	-1.891.422	-8.220.062
Toplam	-34.973.005	-72.329.127

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2023
Vade farkı gelirleri	96.492	88.541.184
Konusu kalmayan karşılıklar	–	1.832.205
Kambiyo karı	53.294.642	55.422.706
Reeskont faiz gelirleri	16.416.438	11.516.788
Banka promosyon gelirleri	–	24.636.031
Fiyat farkı gelirleri	8.990.203	12.225.104
Teşvik gelirleri	40.186.000	25.515.109
SGK Primleri	–	62.015.916
Yenileme fonu	104.320.140	–
Muhtelif gelirler	2.493.537	–
Toplam	225.797.452	281.705.043

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Karşılık giderleri (-)	-570.121	-808.111
Diğer olağan gider ve zararlar (-)	-4.911.223	-34.620.245
Reeskont faiz giderleri (-)	-9.620.179	-23.647.395
Diğer olağandışı gider ve zararları (-)	-4.899.270	-11.898
Kambiyo zararları (-)	-25.875.927	-28.760.819
Toplam	-45.876.720	-87.848.468

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	40.565.343	8.194.150
İştiraklerden temettü gelirleri	8.604.268	–
Toplam	49.169.611	8.194.150

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer azalışı	-6.839.550	-22.260.839
Toplam	-6.839.550	-22.260.839

30. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Kambiyo karı [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	23.384.108	25.359.417
Faiz gelirleri [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	1.467.621,0	1.803.043
Toplam	24.851.729	27.162.460

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Faiz Giderleri	-204.933.093	-225.335.590
Banka Komisyonları	-19.502.930	-11.041.095
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-25.766.912	-26.875.127
Teminat Mektubu Komisyonları	-4.649.144	-4.354.043
Kambiyo zararları [Nakit ve nakit benzerlerine ait] (-)	-312.170.462	-36.457.483
Toplam	-567.022.541	-304.063.338

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / KAYIPLARI

Net parasal pozisyon kazançları/kayıplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Net Parasal Pozisyon Kazançları/kayıpları		
Stoklar enflasyon düzeltmeleri	50.212.917	128.698.648
Duran varlık enflasyon düzeltmeleri	576.868.533	710.099.245
Özkaynaklar enflasyon düzeltmeleri	-307.818.529	-639.596.900
Verilen depozito ve teminatlar enflasyon düzeltmesi	25.557	23.764
Finansal yatırımlar enflasyon düzeltmeleri	35.326.436,0	14.034.582
Ertelenen vergi enflasyon düzeltmeleri	-9.602.063	23.340.511
Gelir tablosu enflasyon farkı sınıflandırmaları	73.259.790	41.946.248
Eliminasyon	-642.004	-5.707.676
Toplam	417.630.637	272.838.422

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Dönem net karı veya zararı	-73.177.533	-277.838.144
Hisse sayısı	63.000.000	63.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	-1,16	-4,41

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

33. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	31.12.2025	31.12.2024
Ticari alacak/Siretex SAS	–	876.555
Ticari alacak/Üniversal	29.861.048	13.330.539
Diğer ticari borç/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	–	-55.292
Diğer borç/Hateks Enerji	–	-3.554
Diğer Borç/Titus Turizm ve Seyahat Acentesi Ltd Şti.	–	-98.833
Net Alacak (Borç)	29.861.048	14.148.248

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Gelir - Gider		
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	37.721.120	35.831.628
Mal ve hizmet satışları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	1.512.102	–
Mal ve hizmet alımları/Titus Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-2.761.146	–
Net	36.472.076	35.831.628

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-12.332.809	-791.899
Toplam	-12.332.809	-791.899

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

34. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	1.01.2025	1.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	563.064	117.155
Toplam	563.064	117.155

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kredi Riski:

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

31.12.2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	29.861.048	173.314.832	–	10.465.460	21.121.308	40.664
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.861.048	173.314.832	–	10.465.460	21.121.308	40.664
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	14.376.799	–	1.303.218	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-14.376.799	–	-1.303.218	–	–
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	–	–	–	–	–	–

31.12.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	14.207.094	188.817.519	-	75.383.154	97.667.827	7.751
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.207.094	188.817.519	-	75.383.154	97.667.827	7.751
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)	-	18.758.965	-	1.018.730	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-18.758.965	-	-1.018.730	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

31.12.2025						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.475.408.152	1.475.408.152	378.554.928	216.134.567	880.718.657	–
Finansal Borçlar	1.475.408.152	1.475.408.152	378.554.928	216.134.567	880.718.657	–
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	435.893.402	420.710.322	17.531.189	344.963.767	–	58.215.366
Ticari Borçlar	255.629.125	255.629.125	–	255.629.125	–	–
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	77.217.225	77.217.225	–	77.217.225	–	–
Diğer Borçlar	17.089.882	–	–	–	–	–
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20.768	19.804	19.804	–	–	–
Kısa vadeli karşılıklar	5.327.804	12.117.417	–	12.117.417	–	–
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17.511.385	17.511.385	17.511.385	–	–	–
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	63.097.213	58.215.366	–	–	–	58.215.366

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2024						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.339.909.098	1.339.909.098	178.508.988	968.117.445	193.282.665	–
Finansal Borçlar	1.339.909.098	1.339.909.098	178.508.988	968.117.445	193.282.665	–
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	570.255.059	569.533.563	509.965.338	4.900.431	–	54.667.793
Ticari Borçlar	368.124.617	368.124.617	368.124.617	–	–	–
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	98.246.646	98.246.646,00	98.246.646	–	–	–
Diğer Borçlar	721.496,00	–	–	–	–	–
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.620.438	5.620.438	5.620.438	–	–	–
Kısa vadeli karşılıklar	4.900.431	4.900.431	–	4.900.431	–	–
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	37.973.637	37.973.637	37.973.637	–	–	–
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	54.667.793	54.667.793	–	–	–	54.667.793

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kur Riski

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

31.12.2025	TL Karşılığı	Usd	Eur	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	151.113.277	1.368.034	1.516.284	282.569	–
2a. Parasal Finansal Varlıklar	14.025.969	143.245	153.211	3.203	–
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	104.873	602	1.573	0	–
4. Dönen Varlıklar	14.130.842	143.847	154.784	3.203	–
9. Toplam Varlıklar	14.130.842	143.847	154.784	3.203	–
10. Ticari Borçlar	54.219.002	400.013	737.387	–	–
11. Finansal Yükümlülükler	309.195.428	–	6.148.750	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	363.414.430	400.013	6.886.137	–	–
15. Finansal Yükümlülükler	1.095.341.729	–	21.782.283	–	–
18. Toplam Yükümlülükler	1.458.756.159	400.013	28.668.421	–	–
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-1.293.616.913	1.111.266	-26.998.926	285.772	–

31.12.2024	TL Karşılığı	Usd	Eur	Gbp	Chf
1. Ticari Alacaklar	185.401.043	1.291.953	3.765.771	33.489	5.400
2a. Parasal Finansal Varlıklar	10.675.368	24.049	266.929	140	290
3. Diğer	1.202.122	–	32.723	–	–
4. Dönen Varlıklar	197.278.532	1.316.002	4.065.423	33.629	5.690
9. Toplam Varlıklar	197.278.532	1.316.002	4.065.423	33.629	5.690
10. Ticari Borçlar	48.082.924	910.172	434.771	–	–
11. Finansal Yükümlülükler	882.669.870	–	24.027.250	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	930.752.794	910.172	24.462.021	–	–
18. Toplam Yükümlülükler	930.752.794	910.172	24.462.021	–	–
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-733.474.262	405.830	-20.429.320	33.629	6.736

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kur Riski Duyarlılık Analizi

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

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

31.12.2025	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.416.261	-4.416.261
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.416.261	-4.416.261
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-125.834.973	125.834.973
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-125.834.973	125.834.973
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	1.553.960	-1.553.960
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	1.553.960	-1.553.960
TOPLAM	-119.864.752	119.864.752

31.12.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.431.780	-1.431.780
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.431.780	-1.431.780
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-75.049.559	75.049.559
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-75.049.559	75.049.559
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	148.665	-148.665
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	148.665	-148.665
CHF Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- CHF net varlık / yükümlülüğü	26.232	-26.232
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (10+11)	26.232	-26.232
TOPLAM	-73.442.882	73.442.882

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2025 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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			
		31.12.2025	31.12.2024
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		1.476.820.047	1.211.420.465
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler			

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

35. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonraki olaylar bulunmamaktadır