

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

İÇİNDEKİLER

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

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

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

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

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

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

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

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

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

Şirket'in Hissedarları

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

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

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Netleştirme / Mahsup

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

TMS 21 Değişiklikleri- Taksas Edilebilirliğinn Bulunmaması

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

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.3.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.2 Finansal Yatırımlar

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

2.3.3 Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

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

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

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

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

2.3.4 İlişkili Taraflar

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.5 Stoklar

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

2.3.6 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.6 Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet Yöntemi

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

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

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

2.3.7 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.8 Kiralama İşlemleri

Şirket - kiracı olarak

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

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

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.8 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Şirket - kiralayıcı olarak

Şirket'in kiralayıcı olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

2.3.9 Finansal Borçlar

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.9 Finansal Borçlar (Devamı)

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

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

2.3.10 Ticari Borçlar

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

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

2.3.11 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.11 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

2.3.12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İzin karşılığı

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

Kıdem tazminat karşılığı

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

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

Tanımlanmış katkı planı

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

2.3.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Koşullu Varlıklar

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

2.3.14 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.3.15 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi

Hasılat

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

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

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.15 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi (Devam)

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

Hizmet ve mamül satışı

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

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

Proje gelirleri

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

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

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

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

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

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

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

Faiz geliri

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.16 Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

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

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

- ✓ Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- ✓ Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- ✓ Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

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

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

2.3.17 Pay Başına Kazanç

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.18 Nakit Akışın Raporlanması

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

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

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

2.3.19 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

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

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

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

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

Şirketin kiralama yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

Kiralama yükümlülüklerin ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

Ticari alacakların büyük bir kısmı, gemi tamir hizmetlerinden oluşmaktadır.

Şüpheli Ticari Alacaklar Bakiyesi iki dönem hareket görmeyen bakiyelerden oluşmaktadır.

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

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

| Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu | Ticari Alacaklar |
|---|-------------------------|
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi | (1.511.360) |
| İlaveler | (4.022.620) |
| Çıkışlar / Ödemeler (-) | - |
| Parasal Kazanç/ (Kayıp) | 398.921 |
| 30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | (5.135.059) |
| Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu | Ticari Alacaklar |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | (3.045.344) |
| Çıkışlar / Ödemeler (-) | 1.533.984 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | (1.511.360) |

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

b) Ticari Borçlar

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

Şirket'in diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

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

b) Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. SÖZLEŞME VARLIKLARI

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

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

9. STOKLAR

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

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

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

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

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

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

b) Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in kısa ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2024 | Giriş | Çıkış | Transferler | 30 Eylül 2024 |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|--------------|--------------------|----------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Haklar | 6.527.145 | - | - | - | 6.527.145 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 1.615.896 | 721.385 | - | - | 2.337.281 |
| Toplam maliyet | 8.143.041 | 721.385 | - | - | 8.864.426 |
| Birikmiş itfa payları | | | | | |
| Haklar | (6.049.806) | (476.743) | - | - | (6.526.549) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (1.615.011) | (56.674) | - | - | (1.671.685) |
| Toplam birikmiş itfa payları | (7.664.817) | (533.417) | - | - | (8.198.234) |
| Net defter değeri | 478.224 | | | | 666.192 |
| | 1 Ocak 2023 | Giriş | Çıkış | Transferler | 30 Eylül 2023 |
| Maliyet | | | | | |
| Haklar | 6.527.146 | - | - | - | 6.527.146 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 1.615.905 | - | - | - | 1.615.905 |
| Toplam maliyet | 8.143.051 | - | - | - | 8.143.051 |
| Birikmiş itfa payları | | | | | |
| Haklar | (5.189.356) | (701.543) | - | - | (5.890.899) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (1.479.681) | (130.679) | - | - | (1.610.360) |
| Toplam birikmiş itfa payları | (6.669.037) | (832.222) | - | - | (7.501.259) |
| Net defter değeri | 1.474.014 | | | | 641.792 |

14. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

Maliyet yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar;

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. TAAHHÜTLER

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. TAAHHÜTLER (Devamı)

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

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

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

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

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

İzin Karşılıkları

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

Hisse Senedi İhraç Primleri

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

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

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

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

21. FAALİYET GİDERLERİ

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

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

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

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Yoktur.

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

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

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

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

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

Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

Finansal Risk Faktörleri

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

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

Piyasa Risk Yönetimi

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

Kur Riski Yönetimi

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Likidite Risk Yönetimi

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

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

30 Eylül 2024

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

31 Aralık 2023

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

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

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

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

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

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

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

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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

31. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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