

**HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ (“Hektaş” veya “Şirket”)
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI (“Hektaş Grubu” veya “Grup”)**

31 MART 2021 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN Ç AYLIK
ARA HESAP DNENİME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-38

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		31 Mart	31 Aralık
		2021	2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.032.873.542	1.459.883.213
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	248.745.908	70.222.264
Ticari Alacaklar	6a	993.031.685	751.740.136
İlişkili Taraflardan	19	960.074	1.005.511
İlişkili Olmayan Taraflardan		992.071.611	750.734.625
Diğer Alacaklar	7a	12.172.245	22.024.438
İlişkili Olmayan Taraflardan		12.172.245	22.024.438
Türev Araçlar	4	68.991.607	48.868.820
Stoklar	8	524.420.829	412.652.528
Peşin Ödenmiş Giderler		141.157.125	121.646.087
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12	2.125.504	583.486
Diğer Dönen Varlıklar		42.228.639	32.145.454
Duran Varlıklar		614.465.052	573.775.431
Diğer Alacaklar	7a	556.734	446.428
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		4.869.181	5.221.772
Maddi Duran Varlıklar	9	406.751.852	393.352.539
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		117.996.102	116.704.435
Şerefiye	11	69.369.257	69.369.257
Diğer	10	48.626.845	47.335.178
Kullanım Hakkı Varlıkları		25.658.799	28.103.776
Peşin Ödenmiş Giderler		22.920.900	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	35.711.484	29.946.481
TOPLAM VARLIKLAR		2.647.338.594	2.033.658.644

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU**İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart	31 Aralık
	Referansları	2021	2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.684.380.458	1.161.648.716
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	1.258.375.941	878.061.599
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	8.071.797	16.398.374
Ticari Borçlar	6b	366.660.042	217.457.232
İlişkili Taraflara	19	7.951.802	6.033.082
İlişkili Olmayan Taraflara		358.708.240	211.424.150
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		13.976.400	13.350.691
Diğer Borçlar	7b	28.449.299	27.998.315
İlişkili Taraflara		10.557.766	7.827.733
İlişkili Olmayan Taraflara		17.891.533	20.170.582
Türev Araçlar		-	485.728
Ertelenmiş Gelirler		3.548.273	2.997.040
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		80.628	227.555
Kısa Vadeli Karşılıklar	13a	5.218.078	4.672.182
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		4.515.759	3.777.817
Diğer		702.319	894.365
Uzun Vadeli Yükümlülükler		187.489.381	174.979.114
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	151.726.731	145.563.600
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	18.053.100	11.883.873
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.478.257	11.161.823
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin	13b	11.478.257	11.161.823
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	6.231.293	6.369.818
ÖZKAYNAKLAR			
Özkaynaklar		775.468.755	697.030.814
Ödenmiş Sermaye		227.571.100	227.571.100
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		2.256.362	2.256.362
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		14.985.426	8.541.316
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		14.985.426	8.541.316
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(2.871.565)	(2.871.565)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2.871.565)	(2.871.565)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		46.229.090	38.087.444
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		412.246.655	235.115.190
Net Dönem Karı/Zararı		75.051.687	188.330.967
TOPLAM KAYNAKLAR		2.647.338.594	2.033.658.644

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	İncelemeden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Dipnot Referansları			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	14a	436.559.394	269.906.354
Satışların Maliyeti (-)	14b	(294.790.426)	(172.179.016)
BRÜT KAR/ZARAR		141.768.968	97.727.338
Genel Yönetim Giderleri (-)		(14.672.850)	(10.111.165)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(15.929.185)	(11.428.927)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(5.501.573)	(4.028.207)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	2.184.346	7.558.386
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(24.086.982)	(1.228.710)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		83.762.724	78.488.715
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		256.538	141.384
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(31.653)	(15.940)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		83.987.609	78.614.159
Finansman Gelirleri (+)		22.334.851	2.505.869
Finansman Giderleri (-)		(38.704.699)	(15.278.764)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		67.617.761	65.841.264
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		7.433.926	1.732.270
Dönem Vergi Gideri	17	(80.628)	(66.547)
Ertelenmiş Vergi Geliri	17	7.514.554	1.798.817
DÖNEM KARI/ZARARI		75.051.687	67.573.534
Pay başına kazanç			
Yüz Adet Adi Hisse Senedi (TL)	18	0,33	0,30
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) :			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		6.444.110	1.980.379
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler		8.055.136	1.980.379
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler Vergi Etkisi		(1.611.026)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		6.444.110	1.980.379
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		81.495.797	69.553.913

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU**İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2021 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	227.571.100	2.256.362	(2.571.750)	-	30.759.303	103.784.236	145.571.250	507.370.501
Transferler	-	-	-	-	7.588.263	137.982.987	(145.571.250)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	1.980.379	-	-	67.573.534	69.553.913
Kar Payları	-	-	-	-	-	(6.912.155)	-	(6.912.155)
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	227.571.100	2.256.362	(2.571.750)	1.980.379	38.347.566	234.855.068	67.573.534	570.012.259
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	227.571.100	2.256.362	(2.871.565)	8.541.316	38.087.444	235.115.190	188.330.967	697.030.814
Transferler	-	-	-	-	8.141.646	180.189.321	(188.330.967)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	6.444.110	-	-	75.051.687	81.495.797
Kar Payları	-	-	-	-	-	(3.057.856)	-	(3.057.856)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	227.571.100	2.256.362	(2.871.565)	14.985.426	46.229.090	412.246.655	75.051.687	775.468.755

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	İncelemeden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Mart	31 Mart
	Dipnot	2021	2020
	Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		(134.770.612)	(66.025.771)
Dönem Karı/Zararı		75.051.687	67.573.534
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		39.621.658	27.033.884
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		9.018.862	5.519.934
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		17.272	-
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6a	17.272	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.260.948	6.273.681
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.452.994	513.069
- Dava Karşılıkları / (İptali)	13a	(192.046)	254.530
- Ciro Primi Karşılığı		-	5.506.082
Faiz (Gelirleri) / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		36.775.773	16.972.539
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(581.895)	(830.079)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		37.357.668	17.802.618
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17	(7.433.926)	(1.732.270)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(17.271)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(247.501.730)	(161.192.614)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(241.308.821)	(123.947.108)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(42.417.305)	(66.026.814)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(111.768.301)	(27.556.139)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		149.202.810	10.399.819
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		625.709	3.494.196
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.835.822)	42.443.432
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.942.227)	559.425
Alınan Faiz		581.895	830.079
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(398.618)	(148.197)
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		(2.125.504)	(122.457)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(20.895.002)	(37.910.153)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya			
Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	(23.622.592)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		18.616	1.192
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		18.616	1.192
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(20.913.618)	(14.288.753)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(20.766.392)	(14.270.971)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(147.226)	(17.782)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		334.045.622	(31.280.509)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		477.368.466	556.535.108
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(119.197.326)	(566.761.994)
Ödenen Faiz		(20.641.666)	(17.794.451)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.120.399)	(3.259.172)
Ödenen Temettüleri		(363.453)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ		178.380.008	(135.216.433)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	70.216.919	176.941.069
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	248.596.927	41.724.636

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hektaş 1956 yılında ticaret siciline kayıt ve tescil edilerek tarım ve veteriner ilaçları imaletme, ithal ve pazarlaması amacıyla kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet alanı tarım ve veteriner ilaçları imal, ithal ve pazarlamasıdır. Şirket'in ana ortağı yüzde 53,8 hisse sahipliğiyle Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur ("OYAK"). OYAK özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. Türk Silahlı Kuvvetleri ("TSK") mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, anayasanın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren doğrudan ve dolaylı iştirak ettiği bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan (www.oyak.com.tr) adresinden ulaşılabilir.

Bu konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını kapsamaktadır. Şirket ve bağlı ortaklıkları bundan sonra hep birlikte "Grup" veya "Hektaş Grubu" olarak adlandırılacaktır.

Şirket 29 Kasım 2017 tarihinde FNC Tarım Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin ("FNC") yüzde 100'ünü 14.117.000 Türk Lirası ("TL") (3.600.000 ABD Doları) bedele satın almış ve FNC'yi 30 Eylül 2017 dönemsel tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir.

FNC'nin ana faaliyet alanı tarım ilaçları imal, ithal ve pazarlamasıdır. FNC'nin merkezi Niğde'nin Bor ilçesidir ve sermayesi 3.000.000 TL'dir.

FNC'nin ünvanı 30 Haziran 2020 tarihli Olağanüstü Genel Kurul ile ve 7 Temmuz 2020 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edildiği üzere 'Ferbis Tarım Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi' ("Ferbis") olarak değiştirilmiştir.

Şirket 22 Şubat 2019 tarihinde Akça Tohumculuk Arge Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Akça") yüzde 100'ünü 25.150.000 TL bedele satın almış ve Akça'yı 31 Ocak 2019 tarihi itibarı ile sona eren döneme ait finansal tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir.

Akça'nın ana faaliyet alanı her türlü tohum üretimi, geliştirilmesi faaliyetlerini yapmak, bununla ilgili seralar ve özel donanımlı alanlar kurmaktır. Akça'nın merkezi Antalya Teknokent'tir ve sermayesi 750.000 TL'dir.

Akça'nın ünvanı 25 Eylül 2020 tarihli Olağanüstü Genel Kurul ile ve 6 Ekim 2020 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edildiği üzere 'Areo Tohumculuk Arge Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi' ("Areo") olarak değiştirilmiştir.

Şirket, 9 Haziran 2020 tarihinde Sunset Kimya Tarım Ürünleri ve Aletleri İmalat Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Sunset") yüzde 100'ünü 65.000.000 TL bedele satın almış ve Sunset'i 30 Mayıs 2020 tarihi itibarı ile sona eren döneme ait finansal tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir.

Sunset'in ana faaliyet alanı her türlü zirai ilaçların toptan ve perakende ticaretini üretimini ithalat ve ihracatını iç ve dış piyasalarda pazarlamasını yapmaktır. Sunset'in merkezi Niğde'nin Bor ilçesidir. Sermayesi 2.000.000 TL'dir.

Şirket hisse senetleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf OYAK'tır.

Grup, 1.000.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 227.571.100,14 TL olan çıkarılmış sermayesinin 400.000.000 TL nakit karşılığı, 232.428.899,86 TL iç kaynaklardan olmak üzere 227.571.100,14 TL' den 860.000.000 TL' ye çıkarılması nedeniyle artırılabilecek 632.428.899,86 TL nominal değerli paylarının ihraç ve halka arzına ilişkin hazırlanan izahnamenin onaylanması amacıyla 31 Mart 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. İzahname Sermaye Piyasası Kurulu onayına sunulmuş olup, Sermaye Piyasası Kurulu'na henüz onaylanmamıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı; 177 kişi mavi yaka, 380 kişi beyaz yaka olmak üzere toplam 557 kişidir (31 Aralık 2020: 529 kişi).

Grup, merkez adresi olarak Gebze Organize Sanayi Bölgesi, İhsandede Caddesi, 700. Sokak 41480 Gebze, Kocaeli adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklıklarının faaliyet türleri ve konularına ilişkin detayı aşağıdaki gibidir;

	Faaliyet Türleri ve Konusu
Takimsan Tarım Kimya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Takimsan")	Tarım ilaçları imal ithal ve pazarlaması
Çantaş Çankırı Tuz Ürünleri Üretim ve Dağıtım Anonim Şirketi ("Çantaş")	Gayri faal
Ferbis	Tarım ilaçları imal ithal ve pazarlaması
Areo	Her türlü tohum üretim, geliştirilmesi faaliyetleri yapmak, bununla ilgili seralar ve özel donanımlı alanlar kurmak
Sunset	Her türlü zirai ilaçların toptan ve perakende ticaretini üretimini ithalat ve ihracatını iç ve dış piyasalarda pazarlamasını

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

			Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı (%)	
Şirket Unvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bağlı ortaklıklar				
Takimsan	İstanbul	TL	99,78	99,78
Ferbis	Niğde	TL	100,00	100,00
Areo	İstanbul	TL	100,00	100,00
Sunset	Niğde	TL	100,00	-
Finansal yatırımlar				
Çantaş	Çankırı	TL	0,37	0,37

Çantaş'ın faaliyetinin sınırlı olması nedeniyle kayıtlı elde etme maliyetleri gerçekleşebilir değerlerini göstermemektedir. Bu nedenle, söz konusu finansal varlıklar için yüzde 100 oranında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'lere Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'lerle uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlanmıştır ve TMS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar Hektaş Yönetim Kurulu tarafından 22 Nisan 2021 tarihinde onaylanmıştır. Bu özet konsolide finansal tabloları Hektaş Genel Kurulu'nun değiştirmeye, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Bu konsolide finansal tablolar Grup'un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak sunulmuştur.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilir, düzeltme ihtiyacı doğduğunda düzeltmeler ilgili dönem faaliyet sonucuna yansıtılır.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve raporlama tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıda sunulmaktadır:

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin raporlama tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri, alınan teminatlar, bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ve yeniden görüşülen koşullar dikkate alınmaktadır. İlgili raporlama tarihleri itibarıyla Grup'un şüpheli alacaklar karşılığı Not 6'da yer almaktadır. Fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Grup yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda çeşitli varsayımlarda bulunmuştur.

Dava karşılıkları tutarı, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan muhtemel sonuçların Grup Hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda Grup Yönetimi tarafından tahmin edilmesi yoluyla belirlenmektedir (Not 13a).

Grup kıdem tazminatı ve kıdem teşvik yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 13b'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Grup stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında tahmini satış fiyatı, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır (Not 8). Fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Bu hesaplamalar tahmin kullanımını gerektirir (Not 11). Nakit üreten birimin kullanım değeri, indirgenmiş nakit akım yöntemi ile hesaplanır. İndirgenmiş nakit akımları, nakit üreten birimin fonksiyonel para birimi olan TL bazında yapılan projeksiyonlara dayanmaktadır. Projeksiyonların hesaplanması sırasında Grup Yönetimi tarafından bazı varsayımlar ve tahminler kullanılmıştır. Gerçek sonuçların tahminlerden farklı olması durumunda, ilişikteki konsolide finansal tablolar etkilenebilir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	85.991	57.916
Bankadaki nakit	239.304.237	61.897.003
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>55.136.237</i>	<i>39.286.003</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>184.168.000</i>	<i>22.611.000</i>
Diğer hazır varlıklar (*)	9.355.680	8.267.345
Konsolide finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	248.745.908	70.222.264
Eksi : faiz tahakkukları	(148.981)	(5.345)
Nakit akım tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	248.596.927	70.216.919

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ABD Doları vadeli mevduat tutarı 135.297.500 TL karşılığı olup, faiz oranı yüzde 1,75'tir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un ABD Doları vadeli mevduat tutarı 14.681.000 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 3,25'tir.).

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Avro vadeli mevduat tutarı 48.870.500 TL karşılığı olup, faiz oranı yüzde 1,25'tir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Avro vadeli mevduat tutarı bulunmamaktadır).

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un TL vadeli mevduat tutarı 7.930.000 TL olup faiz oranı yüzde 12,00 ve 19,00'dur.).

(*) Diğer hazır varlıklar, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi gelmiş çek ve senetler ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

4. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar:				
<i>Çapraz kur swap sözleşmeleri</i>	68.991.607	-	48.868.820	-
<i>Faiz oranı swap sözleşmeleri</i>	-	-	-	485.728
	68.991.607	-	48.868.820	485.728

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı swap işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	Varlıklar		Yükümlülükler	
	Nominal Tutar	Gerçeğe Uygun Değer	Nominal Tutar	Gerçeğe Uygun Değer
<u>Çapraz kur swap sözleşmeleri</u>				
<i>EUR Tahsilat / TL Ödeme</i>	15.750.000	68.991.607	-	-
<u>Faiz oranı swap sözleşmeleri</u>				
<i>Faiz oranı swap sözleşmeleri</i>	-	-	-	-
	15.750.000	68.991.607	-	-

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

4. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı swap işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	Varlıklar		Yükümlülükler	
	Nominal Tutar	Gerçeğe Uygun Değer	Nominal Tutar	Gerçeğe Uygun Değer
Çapraz kur swap sözleşmeleri				
EUR Tahsilat / TL Ödeme	15.750.000	48.868.820	-	-
Faiz oranı swap sözleşmeleri				
Faiz oranı swap sözleşmeleri	-	-	57.000.000	485.728
	15.750.000	48.868.820	57.000.000	485.728

5. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
İhraç edilmiş borçlanma araçları	-	57.717.829
Banka kredileri	1.258.375.941	820.343.770
Kira yükümlülükleri	8.071.797	16.398.374
	1.266.447.738	894.459.973

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Banka kredileri	151.726.731	145.563.600
Kira yükümlülükleri	18.053.100	11.883.873
	169.779.831	157.447.473

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Mart 2021 Kısa vadeli
TL	7,00-20,75	1.255.932.416
Avro	3,00	2.443.525
		1.258.375.941

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2020 Kısa vadeli
TL	5,50-19,50	818.091.795
Avro	3,00	2.251.975
		820.343.770

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

İhraç Edilmiş Kısa Vadeli Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2020 Kısa vadeli
TL	21,31	57.717.829
		<u>57.717.829</u>

Uzun Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Mart 2021 Uzun vadeli
TL	7,50	228.181
Avro	3,00	151.498.550
		<u>151.726.731</u>

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2020 Uzun vadeli
TL	7,50-20,00	5.941.150
Avro	3,00	139.622.450
		<u>145.563.600</u>

Banka kredileri ve ihraç edilmiş borçlanma araçlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	1.258.375.941	878.061.599
1-2 yıl içerisinde ödenecek	132.178.531	127.547.800
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	19.548.200	18.015.800
	<u>1.410.102.672</u>	<u>1.023.625.199</u>

Kira yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	8.071.797	16.398.374
1-5 yıl içerisinde ödenecek	18.053.100	11.883.873
	<u>26.124.897</u>	<u>28.282.247</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla finansal borçlar	1.051.907.446	594.124.264
Dönem içi anapara girişleri	477.368.466	556.535.108
Dönem içi ödemeler	(122.317.725)	(570.021.166)
Nakit olmayan hareketler	12.553.380	(4.751.054)
Faiz gideri	37.357.668	17.802.618
Ödenen faiz gideri	(20.641.666)	(17.794.451)
	<u>1.436.227.569</u>	<u>575.895.319</u>

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	765.773.448	475.501.613
Alacak senetleri	236.287.118	285.204.694
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 19)	960.074	1.005.511
Diğer ticari alacaklar	9.257	9.258
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.998.212)	(9.980.940)
	<u>993.031.685</u>	<u>751.740.136</u>

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların yaşlandırma çalışması aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vadesi gelmemiş, değer düşüklüğüne uğramamış	962.341.652	711.299.796
Vadesi 1-30 gün geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	7.231.722	22.234.036
Vadesi 1-3 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	5.835.106	17.469.398
Vadesi 3-12 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	17.482.093	595.794
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	141.112	141.112
	<u>993.031.685</u>	<u>751.740.136</u>

Grup, yukarıda belirtilen vadesi geçen alacakların teminat durumu, ilgili müşterilerin mevcut finansal durumları ve raporlama tarihinden sonraki tahsilatlarını değerlendirmiş ve bu alacaklarla ilgili herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.

Grup'un satışları için uygulamış olduğu ortalama vade 229 gündür (31 Aralık 2020: 224 gün).

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	9.980.940	3.869.133
Dönem gideri	17.272	-
Kapanış bakiyesi	9.998.212	3.869.133

b) Ticari Borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	357.613.156	209.846.232
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 19)	7.951.802	6.033.082
Gider tahakkukları	1.095.084	1.577.918
	366.660.042	217.457.232

Malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi iç alımlarda 83 gün (31 Aralık 2020: 25 gün) dış alımlarda ise 93 gündür (31 Aralık 2020: 71 gün).

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Geçici vergi iade alacağı	7.946.261	17.337.976
Özel tüketim vergisi ("ÖTV") iade alacağı (*)	228.781	692.259
Verilen depozito ve teminatlar	245.834	245.834
Diğer KDV	3.751.369	3.748.369
	12.172.245	22.024.438

(*) ÖTV'ye tabi olan hammaddelerin ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması halinde; söz konusu hammaddelerin alımında ödenen Özel Tüketim Vergisi 25 numaralı Özel Tüketim Vergisi Tebliği'nde belirtilen hususların gerçekleşmesi halinde iade alınabilmektedir. Bu çerçevede iade talebinde bulunulan ÖTV bedeli 228.781 TL'dir (31 Aralık 2020: 692.259 TL).

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	556.734	446.428
	556.734	446.428

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek temettü (**)	10.557.766	7.827.733
Ödenecek vergi ve fonlar	3.570.664	6.077.630
Diğer çeşitli borçlar (*)	14.320.869	14.092.952
	<u>28.449.299</u>	<u>27.998.315</u>

(*) İlgili bakiyenin 11.406.389 TL'lik kısmı Sunset'in alımından kaynaklanan tutarın, henüz Sunset'in eski ortaklarına ödenmemiş iskontolu kısmından oluşmaktadır.

(**) Geçmiş yıllar ve cari yıl temettü ödemelerinin 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla henüz tamamlanmamış kısmından oluşmaktadır.

8. STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	208.574.312	145.795.528
Yarı mamüller	35.988.614	37.173.708
Mamüller	111.951.110	111.252.689
Ticari mallar	45.058.814	33.217.872
Diğer stoklar (*)	122.847.979	85.212.731
	<u>524.420.829</u>	<u>412.652.528</u>

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla diğer stokların 122.425.385 TL'si (31 Aralık 2020: 85.212.731 TL) yoldaki mallardan oluşmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	483.163	12.704.832	55.775.203	74.308.695	3.945.707	26.430.911	269.998.578	443.647.089
Alımlar	-	92.000	1.242.264	2.602.970	1.006.814	2.702.726	13.119.618	20.766.392
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(46.504)	-	(46.504)
Transferler (*)	-	856.653	1.727.076	75.827.767	-	769.248	(81.310.480)	(2.129.736)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	483.163	13.653.485	58.744.543	152.739.432	4.952.521	29.856.381	201.807.716	462.237.241
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(5.374.538)	(14.504.889)	(18.749.578)	(988.569)	(10.676.976)	-	(50.294.550)
Dönem gideri	-	(149.090)	(401.050)	(3.593.201)	(162.946)	(929.711)	-	(5.235.998)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	45.159	-	45.159
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.523.628)	(14.905.939)	(22.342.779)	(1.151.515)	(11.561.528)	-	(55.485.389)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	483.163	8.129.857	43.838.604	130.396.653	3.801.006	18.294.853	201.807.716	406.751.852

(*) Yapılmakta olan yatırımlardan 2.450.675 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 10). Geriye kalan 320.939 TL yatırım amaçlı gayrimenkullerden yapılmakta olan yatırımlara transfer edilmiştir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

a) Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	483.163	11.251.310	31.785.164	46.106.598	2.305.386	17.844.505	128.360.300	238.136.426
Alımlar	16.649	-	180.781	4.133.468	958.388	435.077	8.546.608	14.270.971
Çıkışlar	-	-	-	-	(27.717)	(54.787)	-	(82.504)
Transferler (*)	-	-	-	707.785	-	10.188	(3.947.311)	(3.229.338)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	499.812	11.251.310	31.965.945	50.947.851	3.236.057	18.234.983	132.959.597	249.095.555
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.915.839)	(13.471.806)	(13.936.822)	(374.699)	(8.004.852)	-	(40.704.018)
Dönem gideri	-	(99.523)	(211.237)	(1.086.531)	(121.627)	(615.283)	-	(2.134.201)
Çıkışlar	-	-	-	-	27.717	53.595	-	81.312
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.015.362)	(13.683.043)	(15.023.353)	(468.609)	(8.566.540)	-	(42.756.907)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	499.812	6.235.948	18.282.902	35.924.498	2.767.448	9.668.443	132.959.597	206.338.648

(*) Yapılmakta olan yatırımlardan 3.229.338 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 10).

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir;

	Ekonomik Ömür
Yer altı ve yerüstü düzenleri	4-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	2-15 yıl
Taşıtlar	2-5 yıl
Demirbaşlar	2-24 yıl

HEKTAŞ GRUBU**İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)**10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	52.411.622	6.494.095	608.561	59.514.278
Alımlar	147.226	-	-	147.226
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.144.601	1.053.574	252.500	2.450.675
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	53.703.449	7.547.669	861.061	62.112.179
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(10.772.024)	(1.321.189)	(85.887)	(12.179.100)
Dönem gideri	(922.721)	(341.672)	(41.841)	(1.306.234)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.694.745)	(1.662.861)	(127.728)	(13.485.334)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	42.008.704	5.884.808	733.333	48.626.845
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Detayları				
Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	44.921.829	1.429.086	86.458	46.437.373
Alımlar	17.782	-	-	17.782
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	953.075	2.276.263	-	3.229.338
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	45.892.686	3.705.349	86.458	49.684.493
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(6.938.415)	(469.655)	(34.142)	(7.442.212)
Dönem gideri	(698.998)	(98.496)	(3.132)	(800.626)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(7.637.413)	(568.151)	(37.274)	(8.242.838)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	38.255.273	3.137.198	49.184	41.441.655

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir;

	Ekonomik Ömür
Haklar	3-20 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5 yıl
Geliştirme Maliyetleri	5 yıl

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11. ŞEREFİYE

Şirket	Satın Alım Tarihi	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ferbis	2017	10.321.922	10.321.922
Sunset	2020	59.047.335	59.047.335
		<u>69.369.257</u>	<u>69.369.257</u>

12. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	2.125.504	583.486
	<u>2.125.504</u>	<u>583.486</u>

13. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları (*)	702.319	894.365
Kıdem teşvik prim karşılığı	1.359.505	1.255.129
Kullanılmayan izin karşılığı	3.156.254	2.522.688
	<u>5.218.078</u>	<u>4.672.182</u>

(*) İş akdi feshedilen çalışanların açmış oldukları işe iade davaları ile ilgili muhtemel yükümlülükleri içermektedir.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde dava karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak-31 Mart 2021	1 Ocak-31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	894.365	687.612
Dönem karşılık gideri	-	414.020
Konusu kalmayan karşılıklar	(192.046)	(159.490)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>702.319</u>	<u>942.142</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

a) Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

Kıdem Teşvik Primi Karşılığı:

Grup'un belli bir kıdemini üzerindeki çalışanlarına "Kıdem Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Grup bu kapsamda her 10 yıllık çalışma dönemine bir maaş kıdem teşvik primi ödemesi yapmaktadır. Cari yılda kıdem teşvik primi yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiş olup, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan varsayımlar kullanılmıştır.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.255.129	919.257
Hizmet maliyeti	79.294	53.200
Faiz maliyeti	37.637	36.599
Dönem içinde ödenen tutar	(12.555)	(9.905)
31 Mart itibarıyla karşılık	1.359.505	999.151

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıda sunulmuştur:

Uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	11.478.257	11.161.823
	11.478.257	11.161.823

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	12,80%	12,80%
Enflasyon oranı	8,50%	8,50%
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	8,50%	8,50%

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

b) Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için yüzde 11 ile yüzde 0 aralığındadır.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	11.161.823	9.064.208
Hizmet maliyeti	352.345	332.488
Faiz maliyeti	350.152	318.873
Ödenen kıdem tazminatları	(386.063)	(138.292)
31 Mart itibarıyla karşılık	11.478.257	9.577.277

14. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Yurt içi satışlar	437.237.378	278.870.926
Yurt dışı satışlar	9.415.953	22.532.498
Diğer satışlar	2.991.650	1.216.997
Satış iadeleri (-)	(727.858)	(2.914.491)
Satış iskontoları (-)	(12.357.729)	(29.799.576)
	436.559.394	269.906.354

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(148.366.558)	(101.806.810)
Personel giderleri	(10.305.712)	(7.263.280)
Genel üretim giderleri	(9.530.288)	(5.046.410)
Amortisman ve itfa giderleri	(4.910.337)	(1.782.047)
Nakliye giderleri	(10.353.358)	(5.360.671)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.185.094)	(4.754.131)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	698.421	(37.135.476)
Satılan mamul maliyeti	(183.952.926)	(163.148.825)
Satılan ticari mal ve diğer satışların maliyeti	(110.837.500)	(9.030.191)
	(294.790.426)	(172.179.016)

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Kur farkı geliri	200.352	-
Opsiyon işlemleri prim farkı	-	688.596
Konusu kalmayan karşılıklar	-	16.418
Satışlardan elde edilen faiz geliri	607	106
Hasar tazminat gelirleri	8.207	4.383
Diğer gelirler	1.975.180	6.848.883
	<u>2.184.346</u>	<u>7.558.386</u>

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Kur farkı gideri (*)	(23.722.515)	(1.200.818)
Faiz gideri	(304.532)	-
Diğer gider ve zararlar	(59.935)	(27.892)
	<u>(24.086.982)</u>	<u>(1.228.710)</u>

(*) Ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır.

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

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı yüzde 20’dir (2020: yüzde 22).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanun’un 89’uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5’inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan yüzde 75’lik istisna yüzde 50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

17. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(80.628)	(227.555)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.125.504	583.486
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	2.044.876	355.931
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2020</u>
Cari vergi (gideri) / geliri	(80.628)	(66.547)
Ertelenmiş vergi geliri	7.514.554	1.798.817
Toplam vergi (gideri) / geliri	7.433.926	1.732.270
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) :</u>	<u>31 Mart 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	36.072.646	29.999.453
Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi karşılıkları	2.567.553	2.477.963
Kullanılmamış izin ve prim karşılığı	3.085.637	2.538.644
Stokların defter değerlerindeki farklar	(133.651)	(7.146)
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(6.658.511)	(6.814.507)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkları	(3.746.356)	(2.038.183)
Diğer	(1.707.127)	(2.579.561)
	29.480.191	23.576.663

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(23.576.663)	(4.139.416)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	(7.514.554)	1.798.817
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	1.611.026	-
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	(29.480.191)	(2.340.599)

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

17. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	67.617.761	65.841.264
Gelir vergisi oranı %20 (2020: %22)	20%	22%
Beklenen vergi gideri	(13.523.552)	(14.485.078)
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	278.071	408.513
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(159.025)	(47.862)
- yatırım teşvik indirimi	20.597.412	15.007.627
- diğer vergiden muaf kalemlerin etkisi	241.020	849.070
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri	7.433.926	1.732.270

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama adedi	22.757.110.014	22.757.110.014
Net dönem karı	75.051.687	67.573.534
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kar		
-yüz adet adi hisse senedi (TL)	0,33	0,30

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içinde, Şirket kar dağıtım politikasında öngörülen koşulların değerlendirilmesi suretiyle 2020 yılı hesap dönemi dağıtılabılır dönem karının dağıtılmayarak, birinci tertip kanuni yedekler ve İmtiyazlı Pay Sahiplerine brüt 3.057.856 TL temettü ayrıldıktan sonra kalan tutarın olağanüstü yedeklere kaydedilmesine karar verilmiştir. Henüz ortaklar tarafından talep edilmemiş olan geçmiş dönemlere at temettü bedelleri de diğer borçlar hesabı altında takip edilmektedir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari		Ticari	
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	3.911	2.556.193	-	1.577.647
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (*)	-	1.441.102	1.377	1.114.633
OYAK Savunma Güvenlik Sistemleri A.Ş. (*)	-	1.223.949	-	768.626
Oyak İnşaat A.Ş. (*)	4.123	1.317.269	4.304	721.507
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	320.942	663.668	339.234	-
Oyak Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (*)	-	359.708	-	495.958
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (*)	-	204.565	4.696	-
OYAK (**)	37.332	185.348	-	1.354.661
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (*)	6.746	-	8.349	50
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (*)	264.878	-	259.401	-
Oyak Biyoteknoloji San.ve Ticaret A.Ş.	114.949	-	-	-
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. (*)	80.152	-	192.339	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş. (*)	62.930	-	97.614	-
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş. (*)	14.207	-	35.382	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	19.652	-	31.902	-
Erdemir Madencilik San Ve Tic. A.Ş. (*)	10.797	-	-	-
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (*)	7.564	-	16.587	-
Kaan Akaryakıt San.ve Tic. A.Ş.	4.132	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.Tic.A.Ş.	3.443	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. (*)	2.755	-	8.006	-
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (*)	-	-	4.003	-
Armada Petrol Ürünleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (*)	446	-	1.275	-
Berkim Petrol Denizcilik Ve Nakliyat A.Ş. (*)	1.115	-	1.042	-
	<u>960.074</u>	<u>7.951.802</u>	<u>1.005.511</u>	<u>6.033.082</u>

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

(**) Şirket'in Ana ortağı

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar mal ve hizmet satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve ortalama vadeleri 2 aydır. Söz konusu alacaklar teminatsız olup, faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle mal ve hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır ve ortalama vadeleri 1 aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2021		1 Ocak - 31 Mart 2020	
	Alımlar	Satışlar	Alımlar	Satışlar
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	3.083.102	3.315	1.818.636	-
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (*)	2.472.525	5.709	1.828.001	-
OYAK Güvenlik ve Savunma Hiz. A.Ş. (*)	1.518.354	-	745.203	-
Oyak İnşaat A.Ş. (*)	678.012	9.231	2.172.430	-
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	630.331	8.845	-	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (*)	573.238	12.360	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (*)	8.107	12.252	849	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (**)	-	38.364	1.813.377	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	-	-	400.250	-
Oyak Biyoteknoloji Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	-	14.760	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (*)	-	53.330	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (*)	-	333.311	-	-
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. (*)	-	135.845	-	-
Kaan Akaryakıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	3.502	-	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	32.276	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	12.547	-	-
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş. (*)	-	12.040	-	-
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (*)	-	7.153	-	-
Erdemir Madencilik San Ve Tic. A.Ş. (*)	-	9.150	-	-
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (*)	-	5.754	-	-
Diğer (*)	-	8.283	-	-
	<u>8.963.669</u>	<u>718.027</u>	<u>8.778.746</u>	<u>-</u>

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

(**) Şirket'in Ana ortağı

Kilit yönetici personeli Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Kilit yönetici personele hizmetlerinden dolayı ödenen ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.565.079	1.079.764
	<u>5.565.079</u>	<u>1.079.764</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı Not 3 ve Not 5'te açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un Yönetim Kurulu sermaye yapısını ve borçluluk durumunu belirli sıklıklarla toplanarak inceler. Bu incelemeler sırasında Kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, Kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile zaman zaman türev ürünleri de kullanmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
31 Mart 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	960.074	992.071.611	-	12.728.979	239.304.237	9.355.680	68.991.607
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	295.423.275	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	960.074	961.381.578	-	12.728.979	239.304.237	9.355.680	68.991.607
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	30.548.921	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.704.092	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	10.139.324	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.998.212)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.112	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2020							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	1.005.511	750.734.625	-	22.470.866	61.897.003	8.267.345	48.868.820
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	254.247.758	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.005.511	710.294.285	-	22.470.866	61.897.003	8.267.345	48.868.820
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	40.299.228	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		18.361.142					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	10.122.052	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.980.940)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.112	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda teminat alınmaktadır. Teminatlar ağırlıklı olarak teminat mektubu ve ipotek olarak alınmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>
	<u>Alacaklar</u>	<u>Alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	7.231.722	22.234.036
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.835.106	17.469.398
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	17.482.093	595.794
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.139.324	10.122.052
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>40.688.245</u>	<u>50.421.280</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>11.845.204</u>	<u>18.502.254</u>

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacakların 9.998.212 TL'lik kısmına karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2020: 9.980.212 TL). Vadesi geçmiş ticari alacakların karşılık ayrılmamış olanlarına ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	11.444.435	18.502.254
İpotekler	400.769	-
	<u>11.845.204</u>	<u>18.502.254</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu, Grup Yönetimi'nin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

31 Mart 2021

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>			
		<u>nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	1.436.227.569	1.549.314.858	452.146.388	917.742.490	179.425.980
Ticari borçlar	366.660.042	366.660.042	150.617.376	216.042.666	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13.976.400	13.976.400	9.080.809	4.895.591	-
Diğer borçlar	28.449.299	28.449.299	3.570.664	24.878.635	-
	1.845.313.310	1.958.400.599	615.415.237	1.163.559.382	179.425.980

31 Aralık 2020

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>			
		<u>nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	1.051.907.446	1.131.025.748	224.007.047	731.192.799	175.825.902
Ticari borçlar	217.457.232	217.457.232	94.523.419	122.933.813	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13.350.691	13.350.691	3.207.293	10.143.398	-
Diğer borçlar	27.998.315	27.998.315	6.077.630	21.920.685	-
	1.310.713.684	1.389.831.986	327.815.389	886.190.695	175.825.902

Piyasa riski

Grup'un faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ile ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup zaman zaman vadeli döviz alım/satım sözleşmelerini kullanmaktadır.

Cari yılda Grup'un 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. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Mart 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	23.301.735	2.798.671	-
Parasal Finansal Varlıklar	236.893.602	16.755.416	9.963.885
DÖNEN VARLIKLAR	260.195.337	19.554.087	9.963.885
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	24.978.000	3.000.000	-
DURAN VARLIKLAR	24.978.000	3.000.000	-
TOPLAM VARLIKLAR	285.173.337	22.554.087	9.963.885
Finansal Yükümlülükler	2.443.525	-	250.000
Ticari Borçlar	286.334.616	22.350.972	10.255.719
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	288.778.141	22.350.972	10.505.719
Finansal Yükümlülükler	151.498.550	-	15.500.000
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	151.498.550	-	15.500.000
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	440.276.691	22.350.972	26.005.719
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	153.942.075	-	15.750.000
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	153.942.075	-	15.750.000
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(1.161.279)	203.115	(291.834)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	54.006.181	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	153.942.075	-	15.750.000
İhracat	8.650.983	1.185.939	-
İthalat	221.866.043	20.641.916	7.731.978

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	19.568.048	2.665.765	-
Parasal Finansal Varlıklar	42.679.715	2.807.232	2.450.430
DÖNEN VARLIKLAR	62.247.763	5.472.997	2.450.430
TOPLAM VARLIKLAR	62.247.763	5.472.997	2.450.430
Finansal Yükümlülükler	2.251.975	-	250.000
Ticari Borçlar	167.093.504	14.363.925	6.844.560
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	169.345.479	14.363.925	7.094.560
Finansal Yükümlülükler	139.622.450	-	15.500.000
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	139.622.450	-	15.500.000
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	308.967.929	14.363.925	22.594.560
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	141.874.425	-	15.750.000
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	141.874.425	-	15.750.000
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(104.845.741)	(8.890.928)	(4.394.130)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	40.327.504	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	141.874.425	-	15.750.000
İhracat	42.117.016	6.332.273	1.898
İthalat	439.545.015	47.356.804	12.397.980

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Yüzde 10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oranı ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki düşüşü ifade eder.

	31 Mart 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	169.114	(169.114)
ABD Doları net etki	169.114	(169.114)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	(15.679.449)	15.679.449
Avro riskinden korunan kısım (-)	15.394.208	15.394.208
Avro net etki	(285.241)	285.241
TOPLAM	(116.128)	116.128

	31 Aralık 2020	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(6.526.386)	6.526.386
ABD Doları net etki	(6.526.386)	6.526.386
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	(18.145.631)	18.145.631
Avro riskinden korunan kısım (-)	14.187.443	14.187.443
Avro net etki	(3.958.188)	3.958.188
TOPLAM	(10.484.574)	10.484.574

Faiz oranı riski yönetimi

Grup finansman sağlamak amacıyla faiz oranındaki değişikliklere karşı riskini çok düşük düzeyde tutmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri sabit faizli enstrümanlardan oluşmaktadır. Bu yüzden grup'un faiz oranı dalgalanmalarından kaynaklanabilecek herhangi bir riski bulunmamaktadır.

Fiyat riski

Fiyat riski yabancı para, faiz ve piyasa riskinin bir kombinasyonu olup, Grup tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılaması yoluyla doğal olarak yönetilmektedir. Piyasa riski, Grup tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Delirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler
31 Mart 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	248.745.908	-	-	-
Ticari alacaklar	993.031.685	-	-	-
Türev araçlar	-	68.991.607	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	-	-	1.436.227.569
Ticari borçlar	-	-	-	366.660.042
Diğer borçlar	-	-	-	28.449.299
31 Aralık 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	70.222.264	-	-	-
Ticari alacaklar	751.740.136	-	-	-
Türev araçlar	-	48.868.820	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	-	-	1.051.907.446
Ticari borçlar	-	-	-	217.457.232
Türev araçlar	-	-	485.728	-
Diğer borçlar	-	-	-	27.998.315

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Standart vade ve koşullarda, aktif likit bir piyasada işlem gören finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri kote edilmiş piyasa fiyatı üzerinden belirlenir.
- Türev araçları haricindeki diğer finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri genel kabul görmüş fiyatlama modelleri çerçevesinde belirlenir. Söz konusu modeller, gözlemlenebilir veri piyasa işlemlerinden kaynaklanan fiyatları esas alan indirgenmiş nakit akımlarını temel alır.
- Türev araçların gerçeğe uygun değeri, kote edilmiş fiyatları kullanılmak suretiyle hesaplanır. Opsiyon içeren türev araçlar için opsiyon fiyatlama modeli kullanılır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

22. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Nisan 2021 tarihinde TBMM’ye sunulan “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi” 8 Nisan 2021 tarihinde kabul edilmiştir. Bu teklifin 14'üncü maddesinde yer alan , %20 olan kurumlar vergisi oranının 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanmasına karar verilmiştir. Yapılan değişikliğe göre, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girmesi öngörülmüştür.