

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

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN ALTI AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
DENETÇİ RAPORU

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 ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR.....	6-37



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Hektaş Ticaret Türk Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Hektaş Ticaret Türk Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of KPMG International Cooperative

Hakkı Özgür Sivacı, SMMM
Sorumlu Denetçi
13 Ağustos 2020
İstanbul Türkiye

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	30 Haziran	31 Aralık
	Referansları	2020	2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.205.842.144	938.011.535
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	67.997.488	176.954.772
Türev Araçlar	5	19.476.225	-
Ticari Alacaklar	7a	637.705.005	431.752.861
- İlişkili Taraflardan	20	2.681	228.047
- İlişkili Olmayan Taraflardan		637.702.324	431.524.814
Diğer Alacaklar	8a	27.803.454	533.428
- İlişkili Olmayan Taraflardan		27.803.454	533.428
Stoklar	9	324.360.870	258.163.550
Peşin Ödenmiş Giderler		105.849.875	26.343.723
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	169.291	32.446.470
Diğer Dönen Varlıklar		22.479.936	11.816.731
Duran Varlıklar		394.025.368	287.413.243
Diğer Alacaklar	8a	377.950	163.162
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		377.950	163.162
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		2.216.951	2.170.970
Maddi Duran Varlıklar	10	235.138.578	197.432.408
Kullanım Hakkı Varlıkları		32.806.539	36.444.008
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		115.796.316	49.317.083
- Şerefiye	12	71.653.908	10.321.922
- Diğer	11	44.142.408	38.995.161
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	7.689.034	1.885.612
TOPLAM VARLIKLAR		1.599.867.512	1.225.424.778

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	30 Haziran	31 Aralık
	Referansları	2020	2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		859.197.552	357.794.454
Finansal Borçlar		675.779.463	249.257.102
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	657.072.019	235.883.675
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	18.707.444	13.373.427
Ticari Borçlar	7b	115.181.706	83.252.957
- İlişkili Taraflara	20	4.887.976	10.061.092
- İlişkili Olmayan Taraflara		110.293.730	73.191.865
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		8.778.796	7.410.691
Diğer Borçlar	8b	27.687.663	10.693.256
- İlişkili Taraflara		9.650.097	2.960.402
- İlişkili Olmayan Taraflara		18.037.566	7.732.854
Ertelenmiş Gelirler		7.124.224	3.872.245
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.209.771	30.801
Kısa Vadeli Karşılıklar	14a	22.435.929	3.277.402
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		3.660.845	2.589.790
- Diğer		18.775.084	687.612
Uzun Vadeli Yükümlülükler		160.501.434	360.259.823
Finansal Borçlar		140.735.138	344.867.162
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	126.890.987	323.442.545
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	13.844.151	21.424.617
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.430.273	9.064.208
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin	14b	11.430.273	9.064.208
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	8.336.023	6.328.453
ÖZKAYNAKLAR			
Özkaynaklar		580.168.526	507.370.501
Ödenmiş Sermaye		227.571.100	227.571.100
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		2.256.362	2.256.362
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.799.397)	(2.571.750)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(3.799.397)	(2.571.750)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		495.006	-
-Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		495.006	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		38.087.444	30.759.303
Geçmiş Yıllar Karları		235.115.190	103.784.236
Net Dönem Karı		80.442.821	145.571.250
TOPLAM KAYNAKLAR		1.599.867.512	1.225.424.778

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		1 Ocak-	1 Nisan	1 Ocak-	1 Nisan
		30 Haziran	30 Haziran	30 Haziran	30 Haziran
		2020	2020	2019	2019
Dipnot	Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15a	474.009.819	204.103.465	457.258.052	198.309.381
Satışların Maliyeti (-)	15b	(310.676.041)	(138.497.025)	(258.647.315)	(118.384.632)
BRÜT KAR		163.333.778	65.606.440	198.610.737	79.924.749
Genel Yönetim Giderleri (-)		(20.059.429)	(9.948.264)	(10.489.429)	(5.895.978)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(23.279.919)	(11.850.992)	(18.632.599)	(10.149.499)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(8.163.670)	(4.135.463)	(6.089.760)	(3.568.309)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	1.649.218	(5.909.168)	4.264.379	1.500.233
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(2.087.249)	(858.539)	(2.881.619)	(1.083.218)
ESAS FAALİYET KARI		111.392.729	32.904.014	164.781.709	60.727.978
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		282.768	141.384	258.000	129.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(31.880)	(15.940)	(34.390)	(18.450)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		111.643.617	33.029.458	165.005.319	60.838.528
Finansman Gelirleri		4.696.536	2.190.667	232.483	(90.544)
Finansman Giderleri (-)		(39.362.709)	(24.083.945)	(51.439.967)	(28.615.104)
VERGİ ÖNCESİ KAR		76.977.444	11.136.180	113.797.835	32.132.880
Vergi Gideri/Geliri		3.465.377	1.733.107	(20.692.342)	(6.777.133)
Dönem Vergi Gideri	18	(123.834)	(57.287)	(27.660.550)	(8.908.411)
Ertelenmiş Vergi Geliri	18	3.589.211	1.790.394	6.968.208	2.131.278
NET DÖNEM KARI		80.442.821	12.869.287	93.105.493	25.355.747
Pay başına kazanç					
Yüz Adet Adi Hisse Senedi (TL)	19	0,35		1,23	
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR					
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
(Kayıpları)/Kazançları	14b	(1.573.906)	(1.573.906)	(450.277)	(450.277)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
(Kayıpları)/Kazançları Vergi Etkisi		346.259	346.259	99.061	99.061
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal					
Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler		634.624	(1.345.755)	-	-
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal					
Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler		(139.618)	296.065	-	-
Vergi Etkisi					
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(732.641)	(2.277.337)	(351.216)	(351.216)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		79.710.180	10.591.950	92.754.277	25.004.531

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2019 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	75.857.033	-	(1.954.482)	-	22.700.845	46.737.386	106.192.653	249.533.435
Transferler	-	-	-	-	8.817.029	97.375.624	(106.192.653)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(351.216)	-	-	-	93.105.493	92.754.277
Kar payları	-	-	-	-	-	(41.087.344)	-	(41.087.344)
30 Haziran 2019 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	75.857.033	-	(2.305.698)	-	31.517.874	103.025.666	93.105.493	301.200.368
1 Ocak 2020 İtibarıyla 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	-	-	-	-	7.328.141	138.243.109	(145.571.250)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(1.227.647)	495.006	-	-	80.442.821	79.710.180
Kar payları	-	-	-	-	-	(6.912.155)	-	(6.912.155)
30 Haziran 2020 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	227.571.100	2.256.362	(3.799.397)	495.006	38.087.444	235.115.190	80.442.821	580.168.526

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2020	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2019
	Dipnot Referansı		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(164.176.633)	(43.160.537)
Dönem Karı		80.442.821	93.105.493
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		43.747.187	90.990.949
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		11.497.842	4.916.446
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(1.076.133)	(1.042.252)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	-	345.096
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.076.133)	(1.387.348)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		20.303.628	36.251.151
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14b	2.216.156	2.011.096
- Dava Karşılıkları / (İptali)	14a	213.065	372.081
- Ciro Primi Karşılığı	14a	17.874.407	33.867.974
Faiz (Gelirleri) / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		35.963.452	29.976.052
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.168.831)	(119.562)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		37.132.283	30.095.614
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		(19.476.225)	197.209
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(19.476.225)	197.209
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	(3.465.377)	20.692.343
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(256.319.101)	(228.077.544)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(181.245.265)	(234.319.744)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(48.814.555)	(37.910.104)
Stoklardaki Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler		(64.974.625)	58.789.926
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalışla) ile İlgili Düzeltmeler		21.073.609	(16.094.484)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		1.368.105	2.005.011
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		16.273.630	(548.149)
Faaliyetlerden Elde Edilen/(Kullanılan) Nakit Akışları		(32.047.540)	820.565
Alınan Faiz		1.168.831	119.562
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14b	(352.942)	(268.278)
Şüpheli Alacaklardan Yapılan Tahsilatlar	7	-	9.204
Vergi Ödemeleri (Vergi İadeleri)		(32.863.429)	960.077
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(90.434.002)	(36.168.463)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(44.054.179)	(22.431.310)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.193	112.443
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	1.193	112.443
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(46.303.155)	(13.849.596)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(46.247.667)	(13.561.896)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(55.488)	(287.700)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(77.861)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		145.665.958	103.574.493
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.538.759.274	334.589.497
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.353.998.177)	(198.243.337)
Ödenen Temettüleri		(219.799)	(16.987)
Ödenen Faiz		(34.128.096)	(30.101.427)
Kira sözleşmelerinde kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(4.747.244)	(2.653.253)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(108.944.677)	24.245.493
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	176.941.069	13.546.863
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	67.996.392	37.792.356

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hektaş 1956 yılında ticaret siciline kayıt ve tescil edilerek tarım ve veteriner ilaçları imalat, 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 tarihi itibarı ile sona eren döneme ait finansal 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 ("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.

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 Adana merkez'dir ve sermayesi 2.000.000 TL'dir.

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

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

	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
Akça	Her türlü tohum üretimi, geliştirilmesi faaliyetlerini 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

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Şirket Ünvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Geçerli Para Birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı (%)	
			30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Bağlı ortaklıklar				
Takimsan	İstanbul	Türk Lirası	99,78	99,78
Ferbis	Niğde	Türk Lirası	100,00	100,00
Akça	İstanbul	Türk Lirası	100,00	100,00
Sunset	Adana	Türk Lirası	100,00	-
Finansal yatırımlar				
Çantaş	Çankırı	Türk Lirası	0,37	0,37

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı; 147 kişi mavi yaka, 327 kişi beyaz yaka olmak üzere toplam 474 kişidir (31 Aralık 2019: 432 kişi).

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 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 ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2020 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır 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 2019 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahmin yöntemlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 13 Ağustos 2020 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici kurumların bu özet konsolide finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

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 edilememe 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 7'de 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 14a).

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 14b'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 9). Fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

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 12). 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 Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan 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.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KKG tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de yapılan değişiklikler- yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KKG tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikle birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdır.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler- İşletme Tanımı

TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler- Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslarla değiştirilmiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar- Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satış gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır. Özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra UFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra UFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1.D16 (a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın UFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik- finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için 'yüzde 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla- alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırdaki yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

UMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırarak suretiyle, UMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, UFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

2.7 Konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da konsolide finansal tabloları açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar veya cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konuda etkilenmekte ve salgının etkiler nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Grup yönetimi Covid-19 salgınının faaliyetlerine, finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve detaylı değerlendirmeler yapıp gerekli önlemleri almaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da konsolide finansal tabloları açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar veya cari döneme ilişkin önemli değişiklikler (devamı)

Grup, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan beklenen kredi zararlarına ilişkin kullanılan tahmin ve varsayımlar, Grup bünyesindeki varlıklara ilişkin değer düşüklüğü gibi tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, ara dönem finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar ve şerefiyede meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Rapor tarihi itibarıyla ile ara dönem özet konsolide finansal tablolarda açıklananlar dışında Grup faaliyetlerini ve finansal tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan bağlı ortaklıklar

Grup, 9 Haziran 2020 tarihinde Sunset yüzde 100'ünü satın almış ve bu işlem satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Satın alım yöntemi muhasebeleştirilmesi kapsamında, satın alım bedeli ile satın alınan varlığın gerçeğe uygun değerinin karşılaştırılması ve gerçeğe uygun değer tutarını aşan tutarın şerefiye olarak tanımlanması gerekmektedir. Ancak, söz konusu satın alma yöntemi aşamalarının satın alma işleminin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, satın alma tarihinden itibaren 1 yıl olan ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Yönetim, Sunset'in satın alma işleminin gerçekleştiği tarihe en yakın olan raporlama dönemi olan 30 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarını kullanarak geçici tutarları raporlayarak satın alma muhasebesini uygulamıştır.

	Ana Faaliyet Konusu	Alım tarihi	Alınan sermayedeki pay (%)	Transfer edilen bedel (Nakit)
Sunset	Her türlü zirai ilaçların toptan ve perakende ticaretini üretimini ithalat ve ihracatını iç ve dış piyasalarda pazarlamasını yapmak	9 Haziran 2020	100	65.000.000

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Alınan bağlı ortaklıklar (devamı)

Satın alım tarihi itibarıyla alınan varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	16.854.924
Ticari ve diğer alacaklar	24.706.879
Stoklar	146.562
Diğer dönen varlıklar	1.643.871
Dönen Varlıklar	43.352.236
Maddi duran varlıklar	506.569
Maddi olmayan duran varlıklar	2.372.513
Duran Varlıklar	2.879.082
Ticari ve diğer borçlar	10.855.140
Finansal borçlar	14.365.719
Ertelenmiş gelirler	4.441.071
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.152.484
Kısa vadeli yükümlülükler	31.814.414
Finansal borçlar	1.839.787
Uzun vadeli yükümlülükler	1.839.787
Net aktif değeri	12.577.117
Sunset'in alımı ile ilgili tanımlanabilir varlık, yükümlülükler ve satın alım sonrası ortaya çıkan şerefiye tutarı geçici olarak raporlanmıştır.	
Satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye	
Transfer edilecek toplam bedel	73.909.103
Eksi: Alınan şirketin net varlıklarının geçici değeri	(12.577.117)
Şerefiye	61.331.986
Bağlı Ortaklık satın alımında ödenen net tutar	Toplam
Nakit ödenen tutar	60.909.103
Eksi: Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri	(16.854.924)
	44.054.179

Sunset' in satın alımı için transfer edilen bedelin 13.000.000 TL'si raporlama tarihi itibarıyla satıcıya henüz ödenmemiş olup ekli konsolide finansal tabloda ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar altında muhasebeleştirilmiştir (Not 8b).

Satın alımın Grup sonuçlarına etkisi

Şirket 9 Haziran 2020 tarihinde satın almış olduğu Sunset'i; 30 Haziran 2020 itibarıyla sınırlı bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarıyla konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir. Dolayısıyla alımın dönem kar ve zararına önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	76.027	36.262
Bankadaki nakit	56.579.855	165.974.810
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>27.898.026</i>	<i>4.694.304</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduatlar</i>	<i>28.681.829</i>	<i>161.280.506</i>
Diğer hazır varlıklar (*)	11.341.606	10.943.700
Konsolide Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	67.997.488	176.954.772
Eksi : Faiz tahakkukları	(1.096)	(13.703)
Nakit akım tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	67.996.392	176.941.069

Grup'un 30 Haziran 2020 itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı 11.028.536 TL olup, faiz oranı yüzde "8,10" dur. (31 Aralık 2019 itibarıyla Grubun TL vadeli mevduat tutarı 40.493.781 TL olup faiz oranı yüzde 11,6'dır.)

Grup'un 30 Haziran 2020 itibarıyla ABD Doları vadeli mevduat tutarı 17.653.293 TL olup, faiz oranı yüzde "0,85" dir. (31 Aralık 2019 itibarıyla Grubun ABD Doları vadeli mevduat tutarı 120.786.725 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 0,20 ve 1,65'tir.)

(*) Diğer hazır varlıklar, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi gelmiş çek ve senetlerden ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

5. TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'un ABD Doları cinsinden yabancı para opsiyon sözleşmesi bulunmakta olup, bu sözleşmenin gerçeğe uygun değer hesaplaması sonucunda 838.403 TL tutarında varlık, konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'un AVRO cinsinden çapraz swap sözleşmesi bulunmakta olup, bu sözleşmenin gerçeğe uygun değer hesaplaması sonucunda 18.637.822 TL tutarında varlık, konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	95.784.349	47.754.655
Banka Kredileri	561.287.670	188.129.020
Kira Yükümlülükleri	18.707.444	13.373.427
	675.779.463	249.257.102
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	-	51.448.236
Banka Kredileri	126.890.987	271.994.309
Kira Yükümlülükleri	13.844.151	21.424.617
	140.735.138	344.867.162

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	30 Haziran 2020 Kısa vadeli
TL	10,37-21,31	95.784.349
		95.784.349
Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2019 Kısa vadeli
TL	13,60	47.754.655
		47.754.655
Kısa Vadeli Banka Kredileri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2020 Kısa vadeli
Para birimi		
TL	7,00- 9,00	561.287.670
		561.287.670
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	31 Aralık 2019 Kısa vadeli
TL	9,60- 14,00	188.129.020
		188.129.020
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir:		
Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2019 Uzun vadeli
TL	21,31	51.448.236
		51.448.236
Uzun Vadeli Banka Kredileri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	30 Haziran 2020 Uzun vadeli
Para birimi		
TL	17,33%	3.559.787
Avro	3,00%	123.331.200
		126.890.987
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	31 Aralık 2019 Uzun vadeli
TL	10,55- 17,33	165.584.709
TL	3,00%	106.409.600
		271.994.309

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	561.287.670	188.129.020
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	126.890.987	271.994.309
	<u>688.178.657</u>	<u>460.123.329</u>

1 Ocak- 30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
1 Ocak itibarıyla finansal borçlar	594.124.264	350.562.508
Dönem içi anapara girişleri	1.538.759.274	334.589.497
Dönem içi ödemeler	(1.358.745.421)	(200.896.590)
Nakit olmayan hareketler	60.299.074	32.553.659
Ödenen faiz gideri	(34.128.096)	(30.101.427)
İşletme birleşme etkisi	16.205.506	-
	<u>816.514.601</u>	<u>486.707.647</u>

Kira yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	18.707.444
1 - 3 yıl içerisinde ödenecek	13.844.151
	<u>32.551.595</u>

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	514.056.068	266.224.040
Alacak senetleri	131.005.307	169.160.784
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 20)	2.681	228.047
Diğer ticari alacaklar	82.512	9.123
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.441.563)	(3.869.133)
	<u>637.705.005</u>	<u>431.752.861</u>

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakların yaşlandırma çalışması aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi gelmemiş, değer düşüklüğüne uğramamış	616.453.606	393.762.406
Vadesi 1-30 gün geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	10.865.486	9.284.203
Vadesi 1-3 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	8.734.776	16.277.934
Vadesi 3-12 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	1.510.025	12.287.206
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	141.112	141.112
Toplam ticari alacaklar	637.705.005	431.752.861

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

Grup'un satışları için ortalama vadesi 216 gündür (31 Aralık 2019: 221 gün). Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri		
Açılış bakiyesi	3.869.133	3.248.146
Dönem gideri	-	345.096
Tahsilatlar/iptal edilen karşılıklar	-	(9.204)
İşletme birleşmesinin etkisi	3.572.430	-
Kapanış bakiyesi	7.441.563	3.584.038

b) Ticari Borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	108.431.220	71.654.655
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 20)	4.887.976	10.061.092
Gider tahakkukları	1.862.510	1.537.210
	115.181.706	83.252.957

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi iç alımlarda 75 gün (31 Aralık 2019: 26 gün) dış alımlarda ise 136 gündür (31 Aralık 2019: 40 gün).

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Geçici Vergi İade Alacağı	27.231.561	-
Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV") iade alacağı (*)	332.845	86.538
Verilen depozito ve teminatlar	239.048	446.890
	27.803.454	533.428

(*) ÖTV'ye tabi olan hammaddelerin ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması halinde söz konusu hammaddelerin alımında ödenen ÖTV 25 nolu ÖTV Tebliğinde belirtilen hususların gerçekleşmesi halinde iade alınabilmektedir. Bu çerçevede iade talebinde bulunulan ÖTV bedeli 332.845 TL' dir (31 Aralık 2019: 86.538 TL).

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR(devamı)

a) Diğer Alacaklar (devamı)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	377.950	163.162
	<u>377.950</u>	<u>163.162</u>

b) Diğer Borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer borçlar (*)	16.420.096	289.044
Ödenecek temettü (**)	9.650.097	2.960.402
Ödenecek vergi ve fonlar	1.617.470	7.443.810
	<u>27.687.663</u>	<u>10.693.256</u>

(*) İlgili tutarın 13.000.000 TL'lik kısmı Sunset'in alımından kaynaklanan tutarın, henüz Sunset'in eski ortaklarına ödenmemiş kısmından oluşmaktadır.

(**) Geçmiş yıllar ve cari yıl temettü ödemelerinin 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla henüz tamamlanmamış kısmından oluşmaktadır.

9. STOKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Stoklar		
İlk madde ve malzeme	130.585.588	59.023.633
Yarı mamüller	26.733.549	24.577.910
Mamüller	83.985.558	113.779.897
Ticari mallar	23.142.135	16.418.783
Diğer stoklar (*)	59.914.040	45.439.460
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(1.076.133)
	<u>324.360.870</u>	<u>258.163.550</u>

(*) 30 Haziran 2020 itibarıyla diğer stokların 59.914.040 TL'si (31 Aralık 2019: 45.439.460 TL) yoldaki mallardan oluşmaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(1.076.133)	(1.387.348)
Kullanılan/iptal edilen karşılıklar	1.076.133	1.387.348
Kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>-</u>

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>								
1 Ocak 2020 itibariyle 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
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	76.001	1.716.993	195.548	392.691	-	2.381.233
Alımlar	-	4.607	271.700	8.922.290	1.377.304	1.290.500	34.381.266	46.247.667
Çıkışlar	-	-	-	(98.863)	(27.717)	(65.650)	-	(192.230)
Transferler (**)	-	1.448.914	1.433.057	8.629.747	-	10.188	(16.035.362)	(4.513.456)
30 Haziran 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	483.163	12.704.831	33.565.922	65.276.765	3.850.521	19.472.234	146.706.204	282.059.640
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	-	(4.915.839)	(13.471.806)	(13.936.822)	(374.699)	(8.004.852)	-	(40.704.018)
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	(45.600)	(1.406.233)	(157.878)	(264.953)	-	(1.874.664)
Dönem gideri	-	(208.487)	(453.240)	(2.346.187)	(266.172)	(1.259.331)	-	(4.533.417)
Çıkışlar	-	-	-	98.863	27.717	64.457	-	191.037
30 Haziran 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(5.124.326)	(13.970.646)	(17.590.379)	(771.032)	(9.464.679)	-	(46.921.062)
30 Haziran 2020 itibariyle net defter değeri	483.163	7.580.505	19.595.276	47.686.386	3.079.489	10.007.555	146.706.204	235.138.578

(*) İlgili bakiyeler, Grup'un 9 Haziran 2020 tarihinde satın almış olduğu Sunset'in sabit kıymet bakiyelerinden oluşmaktadır.

(**) Yapılmakta olan yatırımlardan 4.513.456 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 11).

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	483.163	10.783.588	31.116.296	25.003.157	675.878	12.382.857	25.308.807	105.753.746
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	-	421.944	117.646	41.576	-	581.166
Alımlar	-	26.032	14.007	710.480	539.482	1.494.443	10.777.452	13.561.896
Çıkışlar	-	-	-	-	(237.571)	(37.631)	-	(275.202)
Transferler (**)	-	-	-	12.658.371	-	9.500	(13.100.194)	(432.323)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	483.163	10.809.620	31.130.303	38.793.952	1.095.435	13.890.745	22.986.065	119.189.283
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.520.498)	(12.574.278)	(10.816.026)	(299.998)	(6.278.405)	-	(34.489.205)
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	-	(416.264)	(20.017)	(25.865)	-	(462.146)
Dönem gideri	-	(204.161)	(430.762)	(1.105.738)	(76.752)	(879.232)	-	(2.696.645)
Çıkışlar	-	-	-	-	127.807	34.952	-	162.759
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.724.659)	(13.005.040)	(12.338.028)	(268.960)	(7.148.550)	-	(37.485.237)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	483.163	6.084.961	18.125.263	26.455.924	826.475	6.742.195	22.986.065	81.704.046

(*) İlgili bakiyeler, Grup'un 22 Şubat 2019 tarihinde satın almış olduğu Akça'nın sabit kıymet bakiyelerinden oluşmaktadır.

(**) Yapılmakta olan yatırımlardan 432.323 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 11).

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	2-15 yıl
Taşıtlar	2-5 yıl
Demirbaşlar	2-24 yıl

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	44.921.829	1.429.086	86.458	46.437.373
Alımlar	55.488	-	-	55.488
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	2.372.513	-	-	2.372.513
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.237.193	2.276.263	-	4.513.456
30 Haziran 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	49.587.023	3.705.349	86.458	53.378.830
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	(6.938.415)	(469.655)	(34.142)	(7.442.212)
Dönem gideri	(1.523.263)	(265.610)	(5.337)	(1.794.210)
30 Haziran 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	(8.461.678)	(735.265)	(39.479)	(9.236.422)
30 Haziran 2020 itibariyle net defter değeri	41.125.345	2.970.084	46.979	44.142.408

(*) İlgili bakiye, Grup'un 9 Haziran 2020 tarihinde satın almış olduğu Sunset'in haklarının bakiyesinden oluşmaktadır.

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2019 itibariyle açılış bakiyesi	11.787.957	363.053	24.958	12.175.968
Alımlar	287.700	-	-	287.700
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	432.323	-	-	432.323
30 Haziran 2019 itibariyle kapanış bakiyesi	12.507.980	363.053	24.958	12.895.991
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2019 itibariyle açılış bakiyesi	(4.299.855)	(363.053)	(24.958)	(4.687.866)
Dönem gideri	(476.638)	-	-	(476.638)
30 Haziran 2019 itibariyle kapanış bakiyesi	(4.776.493)	(363.053)	(24.958)	(5.164.504)
30 Haziran 2019 itibariyle net defter değeri	7.731.487	-	-	7.731.487

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Haklar	3-20 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5 yıl
Geliştirme Maliyetleri	5 yıl

12. ŞEREFİYE

Grup 9 Haziran 2020 tarihinde Sunset'in yüzde 100'ünü 65.000.000 TL' ye satın almış ve bu işlem satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Satın alım yöntemi muhasebeleştirilmesi kapsamında, satın alım bedeli ile satın alınan varlığın gerçeğe uygun değerinin karşılaştırılması ve gerçeğe uygun değer tutarını aşan tutarın şerefiye olarak tanımlanması gerekmektedir. Ancak, söz konusu satın alma yöntemi aşamalarının satın alma işleminin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, satın alma tarihinden itibaren 1 yıl olan ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

30 Haziran 2020 itibarıyla maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değeri güncellenmemiş ve şerefiye hesabı kesinleştirilmemiştir.

Grup 22 Şubat 2019 tarihinde Akça'nın yüzde 100'ünü 25.150.000 TL' ye satın almış ve bu işlem satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Satın alım yöntemi muhasebeleştirilmesi kapsamında, satın alım bedeli ile satın alınan varlığın gerçeğe uygun değerinin karşılaştırılması ve gerçeğe uygun değer tutarını aşan tutarın şerefiye olarak tanımlanması gerekmektedir.

31 Aralık 2019 itibarıyla maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değeri güncellenmiş ve şerefiye hesabı kesinleştirilmiştir.

	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Cari dönem</u>	<u>Alış / Satış</u>	<u>Güncellenen</u>
	<u>1 Ocak</u>			<u>30 Haziran</u>
<u>Maliyet değeri</u>	<u>2020</u>			<u>2020</u>
Dönem sonu maliyet değeri	10.321.922	61.331.986		71.653.908
	<u>10.321.922</u>	<u>61.331.986</u>		<u>71.653.908</u>

	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Cari dönem</u>	<u>Alış / Satış</u>	<u>Güncellenen</u>
	<u>1 Ocak</u>			<u>31 Aralık</u>
<u>Maliyet değeri</u>	<u>2019</u>			<u>2019</u>
Dönem sonu maliyet değeri	10.321.922	-		10.321.922
	<u>10.321.922</u>	<u>-</u>		<u>10.321.922</u>

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

13. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		
Peşin ödenen vergi	169.291	32.446.470
	169.291	32.446.470

14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Dava karşılıkları (*)	900.677	687.612
Ciro prim karşılıkları (**)	17.874.407	-
Kıdem teşvik prim karşılığı	1.133.747	919.257
Kullanılmayan izin karşılığı	2.527.098	1.670.533
	22.435.929	3.277.402

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

(**) Dönem içerisinde tahmini olarak ayrılan ciro prim karşılıkları sene sonlarında karşılıklı faturalaşma sonrasında kapanmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Dava Karşılığı Hareketleri		
Açılış bakiyesi	687.612	364.686
Dönem karşılık gideri	414.020	413.701
Konusu kalmayan karşılıklar	(200.955)	(41.620)
Kapanış bakiyesi	900.677	736.767

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	11.430.273	9.064.208
	11.430.273	9.064.208

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. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

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.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı	%12,50	%12,50
Enflasyon oranı	%9,50	%8,20
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%9,50	%8,20

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.

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.064.208	6.474.877
Hizmet maliyeti	580.681	586.296
Faiz maliyeti	502.343	447.747
Ödenen kıdem tazminatları	(290.815)	(212.157)
Faydaların kısılması/İşten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp/(kazanç)	(50)	33.136
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	1.573.906	450.277
30 Haziran itibarıyla karşılık	11.430.273	7.780.176

Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdemin 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. 30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemleri kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	919.257	615.689
Hizmet maliyeti	184.195	162.251
Faiz maliyeti	92.422	47.715
Dönem içinde ödenen tutar	(62.127)	(56.121)
30 Haziran itibarıyla karşılık	1.133.747	769.534

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

15. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Yurt içi satışlar	483.836.314	204.965.388	469.171.699	197.973.680
Yurt dışı satışlar	36.213.555	13.681.057	26.246.035	17.667.404
Diğer satışlar	2.354.403	1.137.406	272.078	(104.429)
Satış iadeleri (-)	(4.918.252)	(2.003.761)	(2.906.897)	(2.044.052)
Satış iskontoları (-)	(43.476.201)	(13.676.625)	(35.524.863)	(15.183.222)
	<u>474.009.819</u>	<u>204.103.465</u>	<u>457.258.052</u>	<u>198.309.381</u>
b) Satışların Maliyeti				
	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(215.384.250)	(113.577.441)	(205.792.538)	(98.214.646)
Personel giderleri	(15.465.562)	(8.202.281)	(15.583.268)	(6.875.113)
Genel üretim giderleri	(13.577.605)	(8.531.195)	(8.194.464)	(3.421.730)
Amortisman giderleri	(3.698.342)	(1.916.295)	(1.831.387)	(747.927)
Nakliye giderleri	(11.526.211)	(6.165.540)	(7.364.023)	(4.111.707)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.179.034	6.933.165	(4.375.971)	(2.787.763)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(29.788.200)	7.347.276	15.428.106	16.830.482
	<u>(287.261.136)</u>	<u>(124.112.311)</u>	<u>(227.713.545)</u>	<u>(99.328.404)</u>
Satılan mamul maliyeti	(287.261.136)	(124.112.311)	(227.713.545)	(99.328.404)
Satılan ticari mallar maliyeti	(23.414.905)	(14.384.714)	(30.933.770)	(19.056.228)
	<u>(310.676.041)</u>	<u>(138.497.025)</u>	<u>(258.647.315)</u>	<u>(118.384.632)</u>

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Opsiyon işlemleri prim farkı	838.403	149.807	-	(91.397)
Satışlardan elde edilen faiz geliri	82.150	65.732	94.735	94.735
Konusu kalmayan karşılıklar	16.418	12.035	-	-
Kur farkı geliri	7.824	7.824	-	-
Hasar tazminat gelirleri	5.032	4.926	168.969	4.414
Diğer gelirler	699.391	(6.149.492)	4.000.675	1.492.481
	<u>1.649.218</u>	<u>(5.909.168)</u>	<u>4.264.379</u>	<u>1.500.233</u>

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Kur farkı gideri (*)	(1.955.200)	(754.382)	(1.661.895)	(628.175)
Diğer gider ve zararlar	(132.049)	(104.157)	(1.219.724)	(455.043)
	<u>(2.087.249)</u>	<u>(858.539)</u>	<u>(2.881.619)</u>	<u>(1.083.218)</u>

(*) Ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır.

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı yüzde 22’dir (2019: yüzde 22).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmî 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.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	123.834	171.539
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(293.125)	(32.618.009)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler/(varlıklar)	<u>(169.291)</u>	<u>(32.446.470)</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
<u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	123.834	27.660.550
Ertelenmiş vergi geliri	(3.589.211)	(6.968.208)
Toplam vergi gideri / (gelir)	<u>(3.465.377)</u>	<u>20.692.342</u>
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Ciro prim karşılığı	(4.010.763)	-
Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi karşılıkları	(2.531.467)	(2.007.194)
Kullanılmamış izin ve prim karşılığı	(2.122.226)	(1.724.195)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	65.666	(73.403)
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	6.452.164	6.818.888
Diğer	2.793.615	1.428.745
	<u>646.989</u>	<u>4.442.841</u>

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.442.841	(1.095.062)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	(3.589.211)	(6.968.208)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	(206.641)	(99.061)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	646.989	(8.162.331)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	76.977.444	113.797.835
Gelir vergisi oranı %22 (2019: %22)	%22	%22
Beklenen vergi gideri	16.935.038	25.035.524
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	(1.090.838)	(4.638.914)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	831.432	398.277
- yatırım teşvik indirimi	(20.936.071)	-
- diğer vergiden muaf kalemlerin etkisi	795.062	(102.545)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(3.465.377)	20.692.342

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Pay Başına Kar		
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama adedi	22.757.110.014	7.585.703.338
Net dönem karı	80.442.821	93.105.493
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kar		
-yüz adet adi hisse senedi (TL)	0,35	1,23

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içinde, Şirket kar dağıtım politikasında öngörülen koşulların değerlendirilmesi suretiyle 2019 yılı hesap dönemi dağıtılabılır dönem karının dağıtılmayarak, birinci tertip kanuni yedekler ve İmtiyazlı Pay Sahiplerine brüt 6.912.155 TL Temettü ayrıldıktan sonra kalan tutarın olağanüstü yedeklere kaydedilmesine karar verilmiştir. Bunun haricinde 2018 yılına ait olarak kurucu ortaklara da 3.158.827,90 TL temettü taahhüt edilmiştir. Henüz ortaklar tarafından talep edilmemiş olan geçmiş dönemlere ait temettü bedelleri de diğer borçlar hesabı altında takip edilmektedir.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Ticari		Ticari	
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. ("OYAK Pazarlama") (*)	-	1.331.570	-	1.183.515
Omsan Lojistik A.Ş. ("OMSAN Lojistik") (*)	-	1.113.673	-	780.963
Oyak İnşaat A.Ş. ("OYAK İnşaat") (*)	-	993.084	-	6.245.395
Oyak Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (*)	-	745.648	-	804.167
OYAK (**)	-	369.506	-	857.204
OYAK Savunma Güvenlik Sistemleri A.Ş. ("OYAK SGS") (*)	-	334.495	228.047	179.709
Akdeniz Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akdeniz Kimya") (*)	2.681	-	-	10.139
	<u>2.681</u>	<u>4.887.976</u>	<u>228.047</u>	<u>10.061.092</u>

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

(**) Şirketin 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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2020		1 Ocak - 30 Haziran 2019	
	Alımlar	Satışlar	Alımlar	Satışlar
OYAK (**)	3.942.775	-	76.395	-
Omsan Lojistik A.Ş. ("OMSAN Lojistik") (*)	3.875.377	-	2.468.228	-
Oyak İnşaat A.Ş. ("OYAK İnşaat") (*)	3.315.134	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. ("OYAK Pazarlama") (*)	3.130.063	11.863	2.800.383	7.782
OYAK Savunma Güvenlik Sistemleri A.Ş. ("OYAK SGS") (*)	1.527.489	-	1.166.758	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("OYAK Yatırım") (*)	341.250	-	926.400	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. ("Mais") (*)	246.133	-	118.997	-
	<u>16.378.221</u>	<u>11.863</u>	<u>7.564.449</u>	<u>7.782</u>

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

(**) Şirketin ana ortağı

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.810.424	4.316.773
	<u>4.810.424</u>	<u>4.316.773</u>

21. 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 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, Yönetim Kurulu'nun 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 kur risklerinden korunmak amacı ile zaman zaman türev ürünleri de kullanmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30 Haziran 2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.681	637.702.324	-	27.803.454	56.579.855	11.417.633
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	206.984.478	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.681	616.450.925	-	27.803.454	56.579.855	11.417.633
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	21.110.287	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.749.938	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.582.675	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.441.563)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-
Finansal tablo, 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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	228.047	431.524.814	-	533.428	165.974.810	10.979.962
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	185.018.817	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	228.047	393.534.359	-	533.428	165.974.810	10.979.962
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	37.849.343	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	15.978.841	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.010.245	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.869.133)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-
Finansal tablo, 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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

21. 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 oluşturmaya 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'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriye 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:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Ticari Alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	10.865.486	9.284.203
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	8.734.776	16.277.934
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.510.025	12.945.302
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.010.245	3.352.149
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>25.120.532</u>	<u>41.859.588</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>4.891.050</u>	<u>16.119.953</u>

Raporlama tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacakların 7.441.563 TL'lik kısmına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 3.869.133 TL). Vadesi geçmiş ticari alacakların karşılık ayrılmamış olanlarına ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
	<u>Nominal</u>	<u>Nominal</u>
	<u>Değeri</u>	<u>Değeri</u>
Teminat mektupları	2.781.426	15.769.617
İpotekler	2.109.624	350.336
	<u>4.891.050</u>	<u>16.119.953</u>

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, raporlama tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Likidite risk yönetimi (devamı)

30 Haziran 2020

Sözleşme uyarınca vadeler (Türev Olmayan)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
		(I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Finansal Borçlar	816.514.601	868.727.601	36.154.000	681.836.966	150.736.635
Ticari borçlar	115.181.706	115.181.706	94.479.544	20.702.162	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8.778.796	8.778.796	8.778.796	-	-
Diğer borçlar	27.687.663	27.687.663	1.614.339	26.073.324	-
Toplam yükümlülük	968.162.766	1.020.375.766	141.026.679	728.612.452	150.736.635

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
		(I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Finansal Borçlar	594.124.264	675.719.050	61.160.770	260.900.353	353.657.927
Ticari borçlar	83.252.957	83.252.957	32.555.879	50.697.078	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	7.410.691	7.410.691	7.410.691	-	-
Diğer borçlar	10.693.256	10.693.256	8.807.814	1.885.442	-
Toplam yükümlülük	695.481.168	777.075.954	109.935.154	313.482.873	353.657.927

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 bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

30 Haziran 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Sterlin
Ticari Alacak	23.417.950	3.422.576	-	-
Parasal Finansal Varlıklar	33.252.158	2.598.064	2.007.691	-
DÖNEN VARLIKLAR	56.670.108	6.020.640	2.007.691	-
TOPLAM VARLIKLAR	56.670.108	6.020.640	2.007.691	-
Ticari Borçlar	69.048.209	6.144.271	3.503.786	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	69.048.209	6.144.271	3.503.786	-
Finansal Yükümlülükler	123.331.200	-	16.000.000	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	123.331.200	-	16.000.000	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	192.379.409	6.144.271	19.503.786	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	123.331.200	-	16.000.000	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	123.331.200	-	16.000.000	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük)	(12.378.101)	(123.631)	(1.496.095)	-
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	18.981.219			
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	123.331.200	-	16.000.000	-
İhracat	36.122.345	5.113.304	1.898	-
İthalat	229.160.318	28.857.793	5.615.097	-
31 Aralık 2019	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Sterlin
Ticari Alacak	4.525.345	761.817	-	-
Parasal Finansal Varlıklar	123.842.953	2.778.280	16.139.809	-
DÖNEN VARLIKLAR	128.368.298	3.540.097	16.139.809	-
TOPLAM VARLIKLAR	128.368.298	3.540.097	16.139.809	-
Ticari Borçlar	33.536.978	4.832.424	726.463	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	33.536.978	4.832.424	726.463	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	33.536.978	4.832.424	726.463	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük)	94.831.320	(1.292.327)	15.413.346	-
İhracat	34.107.396	5.942.063	-	-
İthalat	211.699.230	32.268.408	4.686.445	36.422

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

HEKTAŞ GRUBU

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki vergi sonrası düşüşü ifade eder.

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

30 Haziran 2020

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında yüzde 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(123.631)	(123.631)
ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	(84.590)	84.590
Avro'nun TL karşısında yüzde 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / (yükümlülük)	(17.496.095)	(17.496.095)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	16.000.000	16.000.000
Avro'nun TL cinsinden net etkisi	(1.153.220)	1.153.220
TOPLAM	(1.237.810)	1.237.810

31 Aralık 2019

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(1.292.327)	(1.292.327)
ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	(598.781)	598.781
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / (yükümlülük)	15.413.346	15.413.346
Avro'nun TL cinsinden net etkisi	7.995.624	(7.995.624)
TOPLAM	7.396.843	(7.396.843)

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Grup, belirli yabancı para cinsinden olan ödemelerde meydana gelen riskleri karşılaması amacıyla vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri gerçekleştirir. Beklenen alım işlemleri gerçekleştiğinde finansal olmayan riske karşı korunulan kalemlerin defter değerlerinde düzeltmeler yapılır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden oluşan ve gelir tablosunda sınıflanan gerçekleşmemiş karı 838.403 TL'dir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ise, vadeli döviz alım/satım sözleşmesi bulunmamaktadır.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLAR

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 farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler
30 Haziran 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	67.997.488	-	-	-
Türev araçlar	-	838.403	18.637.822	-
Ticari alacaklar	637.705.005	-	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	-	-	816.514.601
Ticari borçlar	-	-	-	115.181.706
Diğer borçlar	-	-	-	27.687.663
31 Aralık 2019				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	176.954.772	-	-	-
Ticari alacaklar	431.752.861	-	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	-	-	594.124.264
Ticari borçlar	-	-	-	83.252.957
Diğer borçlar	-	-	-	10.693.256

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, gözlemlenebilen 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.

23. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.