

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

31 ARALIK 2020 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Hektaş Ticaret Türk Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Hektaş Ticaret Türk Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.5'e bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup üretimini yaptığı tarım ve veteriner ilaçlarının satışından hasılat elde etmektedir. Grup üretmiş olduğu ürünleri müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Grup'un operasyonlarının büyüklüğü gereği, üretimi tamamlanan ve teslimatı gerçekleşen ama müşteriye faturalanmayan ve hasılat kaydedilmeyen ürünlerin bulunma riski bulunmaktadır. Hasılatın finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi sebebiyle, bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: -Grup'un müşterilere yapmış olduğu satış sözleşmelerinin gözden geçirilip kontrol edilmesi. -Grup'un hasılat süreci anlaşılacak; Bilgi Teknoloji uzmanlarımızdan yardım alınmak suretiyle, hasılat sürecindeki kontrollerin tasarım, uygulama ve etkinliğinin değerlendirilmesini; -Dönemsellik ilkesi çerçevesinde ürün ve hizmet satışlarında gerçekleştirilen satışların teslimatının gerçekleştiğine ilişkin teslimat onaylarının destekleyici belgelerle kontrol edilmesi; -Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.

Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 8'e bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket 750.734.625 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan olan ticari alacakları için 9.980.940 TL şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır. Ticari alacaklar konsolide finansal durum tablosunda itfa edilmiş maliyetinden değer düşüklüğü karşılıkları indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir. Grup Yönetimi raporlama tarihi itibarıyla cari ekonomik koşullar dikkate alınarak yapılan geri kazanılabilirlik değerlendirmesi sonucunda, ticari alacaklardan tahsil edilememe riski olanlar için gelecekte katlanılması öngörülen muhtemel zararları karşılamak üzere ayrılan ticari alacaklar değer düşüklüğü zararları Not 8'de sunulmaktadır. Grup'un faaliyet gösterdiği sektörde ticari alacakların ortalama vadesi 224 gün olup, Grup'un ticari alacakları çok sayıda müşteri bakiyesinden oluşmaktadır. İlişkili taraflardan ve kilit müşterilerden olanlar dışındaki ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin belirlenmesinde, müşterilerin geçmiş dönemlerdeki ödeme performansları, piyasadaki kredi kullanabilme kapasitesi, alınan teminatlar ile raporlama dönemi sonundan konsolide finansal tabloların yönetim kurulu tarafından onaylanma tarihine kadar yapılan tahsilatlar dikkate alınmakta ve Grup Yönetimi'nin önemli düzeyde yargısını gerektiren tahminlerine ve varsayımlarına dayanmaktadır. Ticari alacakların Grup'un varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve bu alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin yapılan değerlendirmelerde önemli tahminlerin ve varsayımların kullanılması sebebiyle ticari alacakların geri kazanılabilirliği kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: Grup Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için kullandığı tahminlerin ve varsayımların, konsolide finansal tablolar oluşturulurken kullanılan muhasebe politikalarıyla uyumlu olup olmadığı ve geçerliliği detaylı şekilde incelenmiş ve Grup Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için uyguladığı kontroller anlaşılmıştır. Grup Yönetimi'nin ticari alacaklara dair yaşlandırma çalışması, müşterilere tanınan vadeler, müşterilerden alınan teminatlar, doğrudan teminat sistemindeki bakiyeler, ipotek ve sigortalar incelenerek ticari alacakların geri kazanılabilirliğine dair değerlendirmelerin geçerliliği sorgulanmıştır. Örneklem yoluyla alacaklara dair teminatlar, doğrudan teminat sistemindeki bakiyeler, ipotek ve sigortalar ve bilanço tarihinden raporlama tarihine kadar olan dönemdeki tahsilatlar doğrulanmış, şüpheli hale gelen alacaklara dair Grup Yönetimi'nin tahminleri değerlendirilmiş, Grup Yönetimi ile bu değerlendirmeler görüşülmüş test edilmiştir. Ek olarak ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesi sonucu hesaplanan şüpheli alacak karşılığının aritmetik hesaplaması kontrol edilmiştir.

İşletme birleşmeleri

İşletme birleşmeleri muhasebeleştirilmesi ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.5, Dipnot 3 ve Dipnot 18'e bakınız.

<u>Kilit denetim konusu</u>	<u>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</u>
Grup'un Adana'da faaliyet gösteren Sunset Kimya Tarım Ürünleri ve Aletleri İmalat Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin. ("Sunset") paylarının tamamı 9 Haziran 2020 tarihinde imzalanan pay alım sözleşmesi ile nakden ve peşin ödeyerek devralmıştır. Grup, bu işlemleri ilişikteki konsolide finansal tablolarında TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca muhasebeleştirmiştir. Satın alım neticesinde konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen ve dağıtılan satın alma bedelinin tutarının büyüklüğü, yapılan değerleme çalışmalarında kullanılan ileriye yönelik yönetim tahminlerinin ve kullanılan varsayımların belirlenmesinin önemli muhakemeler gerektirmesi sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Satın alma bedelinin dağıtılmasına yönelik yapılan çalışmalarda kullanılan tahmin ve varsayımların uygunluğunun dağıtımı yapan uzmanlar ve Grup yönetimi ile görüşülerek değerlendirilmesi. - Satın alma bedelinin dağıtım tutarının hesaplamasının aritmetik olarak doğruluğunun kontrol edilmesi. - Satın alınan tanımlanabilir varlık ve yükümlülük değerlerinin ilgili şirketin finansal tablolarına ve gerçeğe uygun değer çalışmalarına mutabakatının yapılması. - TFRS 3 uyarınca yapılması gereken dipnot açıklamalarının yeterliliğinin ve uygunluğunun değerlendirilmesi.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup’un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup’un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 7 Şubat 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve konsolide finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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



Hakkı Özgür Sıvacı, SMMM
Sorumlu Denetçi
4 Şubat 2021
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-68

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		31 Aralık	31 Aralık
		2020	2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.459.883.213	938.011.535
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	70.222.264	176.954.772
Ticari Alacaklar	8a	751.740.136	431.752.861
İlişkili Taraflardan	34	1.005.511	228.047
İlişkili Olmayan Taraflardan		750.734.625	431.524.814
Diğer Alacaklar	10a	22.024.438	533.428
İlişkili Olmayan Taraflardan		22.024.438	533.428
Türev Araçlar	6	48.868.820	-
Stoklar	13	412.652.528	258.163.550
Peşin Ödenmiş Giderler	11	121.646.087	26.343.723
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	583.486	32.446.470
Diğer Dönen Varlıklar	23	32.145.454	11.816.731
Duran Varlıklar		573.775.431	287.413.243
Diğer Alacaklar	10a	446.428	163.162
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	5.221.772	2.170.970
Maddi Duran Varlıklar	14	393.352.539	197.432.408
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		116.704.435	49.317.083
Şerefiye	18	69.369.257	10.321.922
Diğer	16	47.335.178	38.995.161
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	28.103.776	36.444.008
Ertelenmiş Vergi Varlığı	32	29.946.481	1.885.612
TOPLAM VARLIKLAR		2.033.658.644	1.225.424.778

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.161.648.716	357.794.454
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	878.061.599	235.883.675
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	16.398.374	13.373.427
Ticari Borçlar	8b	217.457.232	83.252.957
İlişkili Taraflara	34	6.033.082	10.061.092
İlişkili Olmayan Taraflara		211.424.150	73.191.865
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	13.350.691	7.410.691
Diğer Borçlar	10b	27.998.315	10.693.256
İlişkili Taraflara		7.827.733	2.960.402
İlişkili Olmayan Taraflara		20.170.582	7.732.854
Türev Araçlar	6	485.728	-
Ertelenmiş Gelirler	12	2.997.040	3.872.245
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		227.555	30.801
Kısa Vadeli Karşılıklar	22a	4.672.182	3.277.402
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		3.777.817	2.589.790
Diğer		894.365	687.612
Uzun Vadeli Yükümlülükler		174.979.114	360.259.823
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	145.563.600	323.442.446
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	11.883.873	21.424.716
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.161.823	9.064.208
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin	22b	11.161.823	9.064.208
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	32	6.369.818	6.328.453
ÖZKAYNAKLAR			
Özkaynaklar		697.030.814	507.370.501
Ödenmiş Sermaye	24a	227.571.100	227.571.100
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		2.256.362	2.256.362
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		8.541.316	-
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		8.541.316	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(2.871.565)	(2.571.750)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	24c	(2.871.565)	(2.571.750)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24a	38.087.444	30.759.303
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		235.115.190	103.784.236
Net Dönem Karı/Zararı		188.330.967	145.571.250
TOPLAM KAYNAKLAR		2.033.658.644	1.225.424.778

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetim Geçmiş	Denetim Geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2020	2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	25a	1.013.719.129	732.677.504
Satışların Maliyeti (-)	25b	(662.405.526)	(419.081.256)
BRÜT KAR/ZARAR		351.313.603	313.596.248
Genel Yönetim Giderleri (-)	26b	(40.972.229)	(22.735.517)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	26a	(50.758.497)	(37.609.511)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26c	(18.269.154)	(11.528.751)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28	3.607.456	7.821.238
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	29	(5.854.150)	(4.273.201)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		239.067.029	245.270.506
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30a	1.979.252	516.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	30b	(386.217)	(63.760)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		240.660.064	245.722.746
Finansman Gelirleri (+)	31a	12.300.346	2.720.379
Finansman Giderleri (-)	31b	(94.092.410)	(103.056.817)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		158.868.000	145.386.308
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		29.462.967	184.942
Dönem Vergi Gideri	32	(227.555)	(171.539)
Ertelenmiş Vergi Geliri	32	29.690.522	356.481
DÖNEM KARI/ZARARI		188.330.967	145.571.250
Pay başına kazanç			
Yüz Adet Adi Hisse Senedi (TL)	33	0,83	1,28
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) :			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(299.815)	(617.267)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22b	(374.769)	(791.368)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		74.954	174.101
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		8.541.316	-
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler		10.676.645	-
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler Vergi Etkisi		(2.135.329)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		8.241.501	(617.267)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		196.572.468	144.953.983

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	75.857.033	-	(1.954.483)	-	22.700.845	46.737.386	106.192.653	249.533.434
Transferler	-	-	-	-	8.058.458	57.046.850	(65.105.308)	-
Bedelli sermaye artışı (*)	151.714.067	2.256.362	-	-	-	-	-	153.970.429
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	(617.267)	-	-	-	145.571.250	144.953.983
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(41.087.345)	(41.087.345)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	227.571.100	2.256.362	(2.571.750)	-	30.759.303	103.784.236	145.571.250	507.370.501
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	227.571.100	2.256.362	(2.571.750)	-	30.759.303	103.784.236	145.571.250	507.370.501
Transferler	-	-	-	-	7.328.141	138.243.109	(145.571.250)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	(299.815)	8.541.316	-	-	188.330.967	196.572.468
Kar Payları	-	-	-	-	-	(6.912.155)	-	(6.912.155)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	227.571.100	2.256.362	(2.871.565)	8.541.316	38.087.444	235.115.190	188.330.967	697.030.814

(*) Yönetim Kurulunun 2 Ekim 2019 tarih ve 53 nolu toplantıda aldığı ‘Bedelli Sermaye Artışı’ kararı gereği, 75.857.033,38 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayenin tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle yüzde 200 artış ile 151.714.066,76 Türk Lirası artırılarak 227.571.100,14 Türk Lirası'na çıkartılmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetim Geçmiş	Denetim Geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Aralık	31 Aralık
	Dipnot	2020	2019
	Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		(146.779.415)	106.714.663
Dönem Karı/Zararı		188.330.967	145.571.250
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		82.340.425	113.176.248
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25b-26-30b	23.110.205	13.601.221
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(237.943)	346.881
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8a	838.190	658.096
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	13	(1.076.133)	(311.215)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.036.172	3.290.516
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	22	3.829.419	2.967.590
- Dava Karşılıkları / (İptali)	22a	206.753	322.926
Faiz (Gelirleri) / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		85.510.499	96.194.886
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(2.257.775)	(1.668.445)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		87.768.274	97.863.331
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		485.728	-
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	31	485.728	-
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	32	(29.462.967)	(184.942)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(1.101.269)	(72.314)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(418.246.599)	(100.916.341)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(284.357.909)	(170.576.534)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(103.050.760)	(2.262.623)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(153.266.283)	10.271.187
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		126.781.651	18.483.384
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		5.806.540	3.134.106
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(10.159.838)	40.034.139
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		795.792	(51.116.494)
Alınan Faiz		2.257.775	1.668.445
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	22	(918.546)	(473.468)
Şüpheli Alacaklardan Yapılan Tahsilatlar	8a	40.049	37.109
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		(583.486)	(52.348.580)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(273.579.105)	(159.695.957)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	3	(57.860.398)	(23.622.592)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.649.746	201.417
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14a-30	1.606.135	201.417
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	43.611	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(216.313.918)	(136.138.817)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14a	(214.121.003)	(134.831.111)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(2.192.915)	(1.307.706)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(1.054.535)	(135.965)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		313.634.370	216.375.500
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	768.898.350	295.151.470
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(371.378.548)	(85.210.904)
Ödenen Faiz	7	(70.797.357)	(97.877.034)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(11.944.107)	(8.571.116)
Bedelli Sermaye Artışı		-	153.970.429
Ödenen Temettüleri		(1.143.968)	(41.087.345)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ		(106.724.150)	163.394.206
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	176.941.069	13.546.863
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	70.216.919	176.941.069

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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 dönemsal tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

Hektaş'ın ilgili raporlama tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Not 24'de verilmiştir.

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı; 166 kişi mavi yaka, 363 kişi beyaz yaka olmak üzere toplam 529 kişidir (31 Aralık 2019: 432 kişi).

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

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’lere Uygunluk Beyanı

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

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Hektaş Yönetim Kurulu tarafından 4 Şubat 2021 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları Hektaş Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değer farkı üzerinden ölçülen kalemler dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan türev finansal araçlar,

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 2.4 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TMS’ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

İşletme Birleşmeleri

Grup işletme birleşmelerini, kontrolün Grup'a transfer olduğu zaman satın alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirir. Satın almada transfer edilen bedel genel olarak satın alınan tanımlanabilir net varlıklarda olduğu gibi gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Ortaya çıkan şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü için test edilir. Pazarlıklı satın almadan ortaya çıkan kazanç veya kayıp hemen kar veya zararda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesiyle bağlantılı olarak Grup'un katlandığı borçlanma senetleri veya hisse senedine dayalı menkul kıymetler ihraçlarıyla ilişkili giderler dışındaki işlem maliyetleri tahakkuk ettiğinden giderleştirilir.

Satın alma bedeli; var olan ilişkilerin kapatılmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Herhangi bir ödenecek koşullu bedel birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Eğer finansal araç tanımını karşılayan koşullu bedel özkaynak kalemi olarak sınıflandırılırsa yeniden ölçümü yapılmaz ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Eğer edinilen işletme çalışanlarının geçmiş hizmetleriyle ilgili ellerinde tuttukları hisse bazlı ödeme haklarının (edinilen hakları) yeni bir hisse bazlı ödeme hakkıyla (yenileme hakları) değiştirilmesi söz konusu ise değiştirilen hakların piyasa temelli ölçümünün tamamı veya bir kısmı işletme birleşmesi kapsamındaki satın alma maliyetine eklenir. Bu tutar, yenilenen hakların birleşme öncesi hizmetlerle ilişkilendirildiği ölçüde ve yenileme haklarının piyasa temelli ölçümü ile edinilen haklarının piyasa temelli ölçümü karşılaştırılması ile belirlenir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır.

Ölçme dönemi içinde ortaya çıkan ek bilgiler sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylara dair elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

			Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı (%)	
Şirket Unvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bağlı ortaklıklar				
Takimsan	İstanbul	TL	99,78	99,78
Ferbis	Niğde	TL	100,00	100,00
Areo	İstanbul	TL	100,00	100,00
Sunset	Adana	TL	100,00	-
Finansal yatırımlar				
Çantaş	Çankırı	TL	0,37	0,37

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

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, bağlı ortaklığın satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden ölçülmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklığında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerle aynı şekilde silinmektedir.

2.2 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Aralık 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, KGK 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.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

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 veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişikliklerle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiştir.

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 KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişikliklerle 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 yapmalıdırlar.

Kiracılar için COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’in yürürlük tarihi, 1 Haziran 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, TMS 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 verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı 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 değişiklikte birlikte ,artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, TMS 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 TMS 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. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi TFRS’deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için ‘% 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.

TFRS 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. Halihazırdayayımlandığı 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.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

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

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır;

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK , 2019 yılında projenin 1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamıştı.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında UFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. AşamasındaUMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

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.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dâhil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Grup kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikle üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi amortisman tabi değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

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

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Şerefiye

Bağlı ortaklık edinimlerinden doğan şerefiye maliyet değerinden birikmiş değer düşüklüklerinin çıkarılmasıyla ölçülür.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dâhil olmak üzere oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Ticari markalar, lisanslar ve ilaç ruhsatları

Satın alınan ticari markalar, lisanslar ve ilaç ruhsatları, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar, lisanslar ve ilaç ruhsatlarının sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar, lisanslar ve ilaç ruhsatları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yönetimi kullanılarak itfa edilir (3-15 yıl).

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5 yıl) itfa edilir.

Araştırma ve geliştirme

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

İlk muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İtfa payı, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şerefiye amortismanına tabi değildir.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Grup herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar, sözleşme varlıkları ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye, yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya NYB'ların nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır. Bir işletme birleşmesinden doğan şerefiye, birleşme sinerjisinden faydalanması beklenen NYB'lere veya NYB gruplarına tahsis edilir.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve GUD'u daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önce, NYB'ye dağıtılmış olan herhangi bir şerefiyenin defter değerini azaltacak ve daha sonra NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

Şerefiyeye ilişkin olarak muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı iptal edilmez. Diğer varlıklar için değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

Finansal araçlar ve sözleşmeye varlıkları

Grup aşağıda belirtilenler kalemlerin beklenen kredi zararları için zarar karşılığını kayıtlara alır:

- İtfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar;
- Sözleşme varlıkları (TFRS 15'de tanımlanan şekliyle).

Grup aşağıdaki belirtilen, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Grup, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlemede ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Grup beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Finansal olmayan varlıklar (devamı)

Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 360 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Grup, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Grup tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi veya
- Finansal aracın vadesinin 360 gün geçmiş olması.

Grup, banka bakiyelerinin risk değerlendirmelerinin uluslararası tanımıyla “yatırım notu”na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder.

Ömür boyu BKZ’lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

12 aylık BKZ’lar raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır.

BKZ’larının ölçüleceği azami süre, Grup’un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ’ların ölçümü

BKZ’lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır)

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ’lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- Borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- Borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Grup’un aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- Borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- Finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Bireysel müşteriler için, Grup’un benzer varlıkların geri kazanılmasına ilişkin tarihsel deneyimine dayanarak uyguladığı, finansal bir varlığın vadesinin 360 gün geçmiş olması durumunda, ilgili finansal varlığın brüt defter değeri üzerinden kayıttan düşme politikası vardır. Kurumsal müşteriler içinse, Grup, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Grup kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Grup’un vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Grup tarafından kira geliri elde etmek veya değer kazanması amacıyla elde tutulan ve aynı zamanda Grup tarafından kullanılmayan gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller arsa, bina ve yer altı ve yerüstü düzenlerinden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetlerinden amortisman giderleri ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları indirildikten sonra kalan değerleri üzerinden gösterilmektedir. Binalar ve yerüstü düzenleri beklenen faydalı ömürlerine (50 yıl) göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elden çıkarılması veya tamamen kullanım dışı olması ve gelecekte elden çıkarılmasında herhangi bir ekonomik fayda beklenmemesi durumunda finansal tablolardan çıkarılır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanılmaması veya elden çıkarılması sonucu elde edilen gelir ya da zarar o yılın kar veya zarar tablosunda gösterilir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, TL'ye işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Yeniden çevirimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Tarih	TL/ABD Doları	TL/Avro
31 Aralık 2020	7,3405	9,0079
31 Aralık 2019	5,9402	6,6506

Kiralama işlemleri

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Grup, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Grup, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA
EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama işlemleri (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Grup yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılamayan kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüklerini "Finansal Borçlar" içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmaktadır.

Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli makine kiralamaları ve BT ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

(ii) Kiraya veren olarak

Grup, sözleşmenin başlangıcında veya kiralama bileşeni içeren sözleşmedeki değişiklik yapıldığında, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli nispi tek başına fiyatı esas alarak dağıtır.

Grup kiraya veren konumunda olduğunda, kiralamaların her birini faaliyet kiralaması ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, Grup, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama; aksi durum söz konusuysa o zaman bir faaliyet kiralamasıdır. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Grup, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsayıp kapsamadığı gibi bazı diğer göstergeleri dikkate almaktadır.

Kiralama bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşenleri içeriyorsa, Grup sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayarak dağıtır.

Grup, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygulamaktadır. Grup, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir.

Grup, faaliyet kiralamalarından elde ettiği kira ödemelerini doğrusal olarak 'diğer gelirin bir parçası olarak finansal tablolarına yansıtmaktadır.

Genel olarak, karşılaştırmalı dönemde Grup'a kiraya veren olarak uygulanan muhasebe politikaları, bir finansal kiralama sınıflandırmasıyla sonuçlanan cari raporlama döneminde girilen alt kiralamanın sınıflandırılması haricinde, TFRS 16'dan farklı değildir.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin raporlama tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise koşullu yükümlülükler finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Gelir vergisi

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari vergi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Grup'un geri çevirim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar ve
- Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergilendirilebilir kar Grup'taki her bir bağlı ortaklığa ait iş planlarına göre belirlenir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

a) Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar oluştuğu dönem içinde diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklara yansıtılır.

b) Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdemini üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdem Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdem teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

c) Tanımlanan katkı planları

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal güvenlik primi ödemektedir. Grup'in bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

d) İzin hakkı

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

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması (devamı)

Grup, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Grup, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Grup'un dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Grup, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Grup, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Grup'un yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Grup'un o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Grup, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Grup tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayrılmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Sözleşme değişiklikleri

Grup, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Malların satışı

Ürünlerin kontrolünün müşteriye devredilmesi durumunda hasılat olarak kayıtlara alınır. Birlikte bir paket olarak satılan mal ve hizmetler için hasılat, ilgili mal veya hizmetin farklı nitelikte olarak değerlendirilmesi durumunda muhasebeleştirilir – örneğin mal veya hizmet sözleşmedeki diğer taahhütlerinden ayrı olarak tanımlanabilir nitelikteyse ve müşteri mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanabiliyorsa. Sözleşme bedeli bir pakette farklı nitelikte olarak değerlendirilen mal ve hizmetlere tek başına satış fiyatları temel alınarak dağıtılır. Tek başına satış fiyatları Grup'un bu mal ve hizmetleri tek başlarına sattığı liste fiyatları baz alınarak belirlenir. Tek başına satışı olmayan mal ve hizmetler için tek başına satış fiyatları beklenen maliyet artı kar marjı yaklaşımıyla tahmin edilmektedir. Ürün ve hizmetlerin maliyeti, ilgili hasılat kaydedildiği anda gider olarak kaydedilir.

İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Grup ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Grup'un kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, çeşitli içsel kaynaklardan "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan ve Grup'un raporlama tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar

i. Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'e ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

ii. Yeniden sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Grup finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtmayı amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Grup yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'ine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'dur. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Grup aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelteren şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Grup'un belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rücu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD'un önemsiz olması durumunda, bu kriteri uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (iii) bölümüne bakınız.

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'u üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan öz kaynak araçları Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'u üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

(i) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD’i üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(ii) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

(iii) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Grup yabancı para cinsinden ve faiz oranı riskinden korunma amaçlı türev finansal araçlar kullanmaktadır. Saklı türev araçlar, ana sözleşmeden ayrılır ve ana sözleşme finansal bir varlık değilse ve belirli kriterleri karşıladığında ayrı olarak muhasebeleştirilir.

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, GUD’inden muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip GUD’lerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Grup belirli türev araçları döviz kurundaki ve faiz oranlarındaki değişimlerden kaynaklanan gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemleriyle ilgili nakit akışlarındaki değişkenliği korumak için korunma aracı olarak tanımlamaktadır. Grup, bazı türevleri nakit akış riskinden amaçlı korunma aracı olarak tanımlamaktadır.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Grup korunma ilişkisine ve işletmenin korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi amacına ve stratejisine ilişkin bir belgelendirme yapmaktadır. Grup ayrıca korunan kalemin nakit akışlarındaki değişikliklerin ve korunma aracının birbirini mahsup etmesinin beklenip beklenmediği içerek şekilde korunan kalem ile korunma aracı arasındaki ekonomik ilişkiyi belgeler.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

(iii) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (devamı)

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Bir türev araç nakit akış riskinden korunma aracı olarak tasarlanmışsa türev aracın GUD’indeki değişimin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özkaynaklar altında finansal riskten korunma yedeği içerisinde gösterilir. Türevin GUD’indeki değişimin etkin olmayan kısmı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen korunma ilişkisinin başlangıcından itibaren bugünkü değer esasına göre belirlenen türev aracın GUD’indeki değişimin etkin kısmı, korunma aracının GUD’deki değişimin birikmiş etkisi ile sınırlıdır.

Grup nakit akış riskinden korunma ilişkisinde forward sözleşmesinin yalnızca spot unsurundaki değer değişimini korunma aracı olarak tanımlar.

Vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin (“forward unsuru”) forward değerinin GUD’indeki değişim, finansal riskten korunma maliyeti olarak özkaynaklarda ayrı bir bileşen olarak riskten korunma fonu olarak muhasebeleştirilir.

Korunan bir tahmini işlemin; daha sonradan finansal olmayan bir varlık veya yükümlülüğün finansal tablolara alınmasıyla sonuçlanması durumunda riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan varlık veya yükümlülüğün başlangıç maliyetine dahil edilir.

Diğer tüm korunan tahmini işlemler için, riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde korunma fonundan kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunma ilişkisinin (veya bir parçasının) gerekli kıstasları artık karşılamaması, korunma aracının süresinin dolduğu veya satıldığı, feshedildiği veya kullanıldığı durumlarda riskten korunma muhasebesine ileriye yönelik olarak son verilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine son verilmesi durumunda, riskten korunma fonunda biriken tutar korunan bir tahmini işlem finansal olmayan kalemin kayıtlara alınmasına kadar özkaynaklarda sınıflanmaya devam edilir, finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan kalemin başlangıç maliyetine dahil edilir veya diğer nakit akış riskinden korunma araçları için finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, riskten korunma fonunda biriken tutar ve bu fonun maliyeti derhal kar veya zarara sınıflandırılır.

Sermaye

(i) Adi hisse senetleri

Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri ilgili özkaynak kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlara ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmekte, diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Cari dönem itibarıyla Grup’un aktifleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Devlet teşvikleri

Grup alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Grup’un teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın yararlı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Grup’un katlandığı giderleri karşılayan devlet teşvikleri söz konusu giderlerin muhasebeleştirildiği dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden, yatırım yapılan fonlardan elde edilen faiz gelirlerinden, ilişkili taraflardan alacaklardan, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden ve türev araçlardan oluşan ve kar veya zarara kaydedilen kazançlardan oluşmaktadır.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini, kredi kartları ile teminat mektupları komisyon giderlerini, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini ve türev araçlardan oluşan ve kar veya zarara kaydedilen kazançlarını içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak konsolide kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir raporlama döneminde finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz yöntemi uygulayarak faiz gelirini hesaplayan bir işletme, finansal araçtaki kredi riskinin finansal varlık artık kredi-değer düşüklüğüne uğramış olarak nitelendirilmeyecek şekilde iyileşmesi ve bu iyileşmenin tarafsız olarak meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçlunun kredi derecesindeki bir artış gibi), sonraki raporlama dönemlerindeki faiz gelirini brüt defter değerine etkin faiz oranını uygulayarak hesaplar.

Temettü gelirleri Grup'un ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Grup işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlarını, net kar veya zararın, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 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 8'de yer almaktadır. Fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.
- Grup yönetimi özellikle bina, haklar 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 22a).
- 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 22b'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 13). 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 18). 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.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan bağlı ortaklıklarlar

Grup, 9 Haziran 2020 tarihinde Sunset'in 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 raporlanır. 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. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tutarlar kesinleşmiştir.

	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	9 Haziran 2020	100	65.000.000

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA
EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar 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	3.048.705
Ticari ve diğer alacaklar	36.625.831
Stoklar	146.562
Diğer dönen varlıklar	1.643.872
Dönen Varlıklar	41.464.970
Diğer alacaklar	146.037
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkul	2.614.119
Maddi olmayan duran varlıklar	1.714.617
Ertelenmiş vergi varlığı	389.357
Duran Varlıklar	4.864.130
Ticari ve diğer borçlar	12.842.135
Finansal borçlar	14.364.390
Ertelenmiş gelirler	4.441.071
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	209.010
Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.856.606
Finansal borçlar	1.839.787
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	360.939
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.200.726
Net Aktif Değeri	12.271.768

Satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye

Transfer edilecek toplam bedel	71.319.103
Eksi: Alınan şirketin net varlıklarının değeri	(12.271.768)
Şerefiye	59.047.335

Bağlı ortaklık satın alımında ödenen net tutar

Nakit ödenen tutar	60.909.103
Eksi: Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri	(3.048.705)
	57.860.398

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Alınan bağlı ortaklıklar (devamı)

Grup, 22 Şubat 2019 tarihinde Akça'nın 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 raporlanır. 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. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla geçici tutarlar kesinleşmiştir.

Yönetim, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloların hazırlanmasında Akça'nın satın alma işleminin gerçekleştiği tarihe en yakın olan raporlama dönemi olan 31 Mart 2019 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)
Akça	Her türlü tohum üretimi, geliştirilmesi faaliyetlerini yapmak, bununla ilgili seralar ve özel donanımlı alanlar kurmak	22 Şubat 2019	100	25.150.000
		Geçiş dönemi uygulanan 31 Ocak 2019	Gerçeğe uygun değer etkisi	Güncellenmiş 31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri		7.205	-	7.205
Ticari ve diğer alacaklar		156.925	-	156.925
Stoklar		1.961.000	-	1.961.000
Diğer dönen varlıklar		91.952	-	91.952
Dönen Varlıklar		2.217.082	-	2.217.082
Maddi duran varlıklar		23.714		23.714
Maddi olmayan duran varlıklar		-	30.342.420	30.342.420
Duran Varlıklar		23.714	30.342.420	30.366.134
Ticari ve diğer borçlar		1.031.189	-	1.031.189
Finansal borçlar		1.693.363	-	1.693.363
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	6.068.484	6.068.484
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.724.552	6.068.484	8.793.036
Finansal borçlar		104.778	-	104.778
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		62.810	-	62.810
Uzun Vadeli Yükümlülükler		167.588	-	167.588
Net Aktif Değeri		(651.344)	24.273.936	23.622.592
Satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye				
Transfer edilecek bedel				23.622.592
Eksi: Alınan şirketin net varlıklarının değeri				23.622.592
Şerefiye				-

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	57.916	36.262
Bankadaki nakit	61.897.003	165.974.810
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>39.286.003</i>	<i>4.694.304</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>22.611.000</i>	<i>161.280.506</i>
Diğer hazır varlıklar (*)	8.267.345	10.943.700
Konsolide finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	70.222.264	176.954.772
Eksi : faiz tahakkukları	(5.345)	(13.703)
Nakit akım tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	70.216.919	176.941.069

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ABD Doları vadeli mevduat tutarı 14.681.000 TL karşılığı olup, faiz oranı yüzde 3,25'tir. (31 Aralık 2019 itibarıyla Grup'un ABD Doları vadeli mevduat tutarı 120.786.725 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 0,20 ve 1,65'tir.)

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı 7.930.000 TL olup, faiz oranı yüzde 0,12 ile 0,19' dur (31 Aralık 2019 itibarıyla Grup'un TL vadeli mevduat tutarı 40.493.781 TL olup faiz oranı yüzde 11,6'dır.).

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar :

Şirket Ünvanı	Hisse Oranı %	31 Aralık 2020	Hisse Oranı %	31 Aralık 2019
Çantaş	0,37	310.755	0,37	310.755
		310.755		310.755
Değer düşüklüğü karşılığı		(310.755)		(310.755)
		-		-

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

6. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar:				
<i>Çapraz kur swap sözleşmeleri</i>	48.868.820	-	-	-
<i>Faiz oranı swap sözleşmeleri</i>	-	485.728	-	-
	48.868.820	485.728	-	-

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

6. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar

Raporlama dönemi itibariyle gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı swap işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

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

7. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
İhraç edilmiş borçlanma araçları	57.717.829	47.754.655
Banka kredileri	820.343.770	188.129.020
Kira yükümlülükleri	16.398.374	13.373.427
	894.459.973	249.257.102

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
İhraç edilmiş borçlanma araçları	-	51.448.236
Banka kredileri	145.563.600	271.994.210
Kira yükümlülükleri	11.883.873	21.424.716
	157.447.473	344.867.162

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

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

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2019 Kısa vadeli
TL	9,60-14,00	188.129.020
		188.129.020

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

İhraç Edilmiş Kısa Vadeli Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir;

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

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2019 Kısa vadeli
TL	13,60	47.754.655
		<u>47.754.655</u>

İhraç Edilmiş Uzun Vadeli Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2019 Uzun vadeli
TL	21,31	51.448.236
		<u>51.448.236</u>

Uzun Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

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

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2019 Uzun vadeli
TL	7,50-17,33	165.584.610
Avro	3,00	106.409.600
		<u>271.994.210</u>

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Kira yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	16.398.374	13.373.427
1-5 yıl içerisinde ödenecek	11.883.873	21.424.716
	<u>28.282.247</u>	<u>34.798.143</u>

İhraç edilmiş borçlanma araçları ve banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	878.061.599	235.883.675
1-2 yıl içerisinde ödenecek	127.547.800	323.442.446
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	18.015.800	-
	<u>1.023.625.199</u>	<u>559.326.121</u>

31 Aralık tarihleri itibarıyla banka kredileri spot, sabit ve değişken faizli olup, orijinal vadelerinin kısa olmasından ötürü kredilerin gerçeğe uygun değerleriyle defter değerlerinin yakın olduğu varsayılmaktadır.

1 Ocak- 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla finansal borçlar	594.124.264	350.652.508
Dönem içi anapara girişleri	768.898.350	295.151.470
Dönem içi ödemeler	(383.322.655)	(93.782.020)
Nakit olmaya hareketler	39.032.393	42.116.009
Faiz gideri	87.768.274	97.863.331
Ödenen faiz gideri	(70.797.357)	(97.877.034)
İşletme birleşme etkisi	16.204.177	-
	<u>1.051.907.446</u>	<u>594.124.264</u>

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	475.501.613	266.224.040
Alacak senetleri	285.204.694	169.160.784
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 34)	1.005.511	228.047
Diğer ticari alacaklar	9.258	9.123
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.980.940)	(3.869.133)
	<u>751.740.136</u>	<u>431.752.861</u>

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi gelmemiş, değer düşüklüğüne uğramamış	711.299.796	393.762.406
Vadesi 1-30 gün geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	22.234.036	9.284.203
Vadesi 1-3 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	17.469.398	16.277.934
Vadesi 3-12 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	595.794	12.287.206
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	141.112	141.112
	<u>751.740.136</u>	<u>431.752.861</u>

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

Grup'un satışları için uygulamış olduğu ortalama vade 224 gündür (31 Aralık 2019: 221 gün).

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	3.869.133	3.248.146
Dönem gideri	838.190	658.096
Tahsilatlar/iptal edilen karşılıklar	(40.049)	(37.109)
İşletme birleşmesinin etkisi	5.313.666	-
Kapanış bakiyesi	<u>9.980.940</u>	<u>3.869.133</u>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 35'de verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	209.846.232	71.654.655
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 34)	6.033.082	10.061.092
Gider tahakkukları	<u>1.577.918</u>	<u>1.537.210</u>
	<u>217.457.232</u>	<u>83.252.957</u>

Malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi iç alımlarda 25 gün (31 Aralık 2019: 26 gün) dış alımlarda ise 71 gündür (31 Aralık 2019: 40 gün).

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele ödenecek ücretler	11.510.453	6.167.124
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.840.238	1.243.567
	<u>13.350.691</u>	<u>7.410.691</u>

Personele ödenecek ücretler, çalışanlara ödenecek teşvik primlerinden oluşmaktadır.

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Geçici vergi iade alacağı	17.337.976	-
Özel tüketim vergisi ("ÖTV") iade alacağı (*)	692.259	86.538
Verilen depozito ve teminatlar	245.834	446.890
Diğer KDV	3.748.369	-
	<u>22.024.438</u>	<u>533.428</u>

(*) ÖTV'ye tabi olan hammaddelerin ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması halinde; söz konusu hammaddelerin alımında ödenen Özel Tüketim Vergisi 25 numaralı Özel Tüketim Vergisi Tebliği'nde belirtilen hususların gerçekleşmesi halinde iade alınabilmektedir. Bu çerçevede iade talebinde bulunulan ÖTV bedeli 692.259 TL'dir (31 Aralık 2019: 86.538 TL).

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	446.428	163.162
	<u>446.428</u>	<u>163.162</u>

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek temettü (**)	7.827.733	2.960.402
Ödenecek vergi ve fonlar	6.077.630	7.443.810
Diğer çeşitli borçlar (*)	14.092.952	289.044
	<u>27.998.315</u>	<u>10.693.256</u>

(*) İlgili bakiyenin 11.101.857 TL'lik kısmı Sunset'in alımından kaynaklanan tutarın, henüz Sunset'in eski ortaklarına ödenmemiş iskontolu kısmından oluşmaktadır.

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

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sipariş avansları	119.433.082	21.023.178
Gelecek aylara ait giderler	2.213.005	5.320.545
	<u>121.646.087</u>	<u>26.343.723</u>

12. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	2.795.790	3.872.245
Gelecek aylara ait gelirler	201.250	-
	<u>2.997.040</u>	<u>3.872.245</u>

13. STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	145.795.528	59.023.633
Yarı mamüller	37.173.708	24.577.910
Mamüller	111.252.689	113.779.897
Ticari mallar	33.217.872	16.418.783
Diğer stoklar (*)	85.212.731	45.439.460
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(1.076.133)
	<u>412.652.528</u>	<u>258.163.550</u>

(*) 31 Aralık 2020 itibarıyla diğer stokların 85.212.731 TL'si (31 Aralık 2019: 45.439.460 TL) yoldaki mallardan oluşmaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	1.076.133	1.387.348
Dönem gideri	-	1.076.133
Kullanılan/iptal edilen karşılık (*)	(1.076.133)	(1.387.348)
Kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>1.076.133</u>

(*) İlgili tutar dönem içerisinde imha edilen stoklara dair karşılıkların iptal edilmesinden kaynaklanmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	483.163	11.251.310	31.785.164	46.106.598	2.305.386	17.844.505	128.360.300	238.136.426
Alımlar	-	4.608	2.078.324	19.628.437	1.617.490	8.584.316	182.207.828	214.121.003
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	-	1.716.993	195.548	392.691	-	2.305.232
Çıkışlar	-	-	-	(1.773.080)	(172.717)	(400.789)	-	(2.346.586)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	1.448.914	21.911.715	8.629.747	-	10.188	(40.569.550)	(8.568.986)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	483.163	12.704.832	55.775.203	74.308.695	3.945.707	26.430.911	269.998.578	443.647.089
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.915.839)	(13.471.806)	(13.936.822)	(374.699)	(8.004.852)	-	(40.704.018)
Dönem gideri	-	(458.699)	(1.033.083)	(5.032.423)	(513.073)	(2.605.074)	-	(9.642.352)
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	-	(1.300.667)	(157.514)	(331.719)	-	(1.789.900)
Çıkışlar	-	-	-	1.520.334	56.717	264.669	-	1.841.720
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.374.538)	(14.504.889)	(18.749.578)	(988.569)	(10.676.976)	-	(50.294.550)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	483.163	7.330.294	41.270.314	55.559.117	2.957.138	15.753.935	269.998.578	393.352.539

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

(**) Yapılmakta olan yatırımlardan 8.568.986 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 16).

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

a) Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 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
Alımlar	-	26.032	668.868	8.031.003	1.790.201	5.105.619	119.209.388	134.831.111
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	-	414.067	117.646	38.143	-	569.856
Çıkışlar	-	-	-	-	(278.339)	(143.069)	-	(421.408)
Transferler (**)	-	441.690	-	12.658.371	-	460.955	(16.157.895)	(2.596.879)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	483.163	11.251.310	31.785.164	46.106.598	2.305.386	17.844.505	128.360.300	238.136.426
<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)
Dönem gideri	-	(395.341)	(897.528)	(2.707.746)	(215.197)	(1.832.380)	-	(6.048.192)
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	-	(413.050)	(20.017)	(25.859)	-	(458.926)
Çıkışlar	-	-	-	-	160.513	131.792	-	292.305
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.915.839)	(13.471.806)	(13.936.822)	(374.699)	(8.004.852)	-	(40.704.018)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	483.163	6.335.471	18.313.358	32.169.776	1.930.687	9.839.653	128.360.300	197.432.408

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

(**) Yapılmakta olan yatırımlardan 2.596.879 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 16).

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Gayrimenkuller	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	36.988.304	5.710.637	42.698.941
Alımlar	932.211	-	932.211
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	37.920.515	5.710.637	43.631.152
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.077.948)	(2.176.985)	(6.254.933)
Dönem gideri	(7.077.959)	(2.194.484)	(9.272.443)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.155.907)	(4.371.469)	(15.527.376)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	26.764.608	1.339.168	28.103.776

Maliyet Değeri	Gayrimenkuller	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	5.007.402	4.241.081	9.248.483
Alımlar	31.980.902	1.469.556	33.450.458
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	36.988.304	5.710.637	42.698.941
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-
Dönem gideri	(4.077.948)	(2.176.985)	(6.254.933)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.077.948)	(2.176.985)	(6.254.933)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	32.910.356	3.533.652	36.444.008

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	44.921.829	1.429.086	86.458	46.437.373
Alımlar	1.670.812	-	522.103	2.192.915
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	2.372.513	-	-	2.372.513
Çıkışlar	(57.509)	-	-	(57.509)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	3.503.977	5.065.009	-	8.568.986
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	52.411.622	6.494.095	608.561	59.514.278
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(6.938.415)	(469.655)	(34.142)	(7.442.212)
Dönem gideri	(3.189.611)	(851.534)	(51.745)	(4.092.890)
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	(657.896)	-	-	(657.896)
Çıkışlar	13.898	-	-	13.898
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.772.024)	(1.321.189)	(85.887)	(12.179.100)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	41.639.598	5.172.906	522.674	47.335.178

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

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	11.787.957	363.053	24.958	12.175.968
Alımlar	1.260.606	-	47.100	1.307.706
İşletme birleşmesinin etkisi (**)	30.342.420	-	14.400	30.356.820
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.530.846	1.066.033	-	2.596.879
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	44.921.829	1.429.086	86.458	46.437.373
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.299.855)	(363.053)	(24.958)	(4.687.866)
Dönem gideri	(1.121.439)	(106.602)	(6.295)	(1.234.336)
İşletme birleşmesinin etkisi (**)	(1.517.121)	-	(2.889)	(1.520.010)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.938.415)	(469.655)	(34.142)	(7.442.212)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	37.983.414	959.431	52.316	38.995.161

(**) Grup'un 22 Şubat 2019 Akça'nın yüzde 100'ünü satın almış ve bu işlem satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. İlgili bakiyeler; satın alma tarihinde Akça'nın sahip olduğu tohum ve tohum gen çeşitliliğinin, satın alma muhasebesi kapsamında oluşan gerçeğe uygun değeridir. Akça'nın elinde bulundurduğu 11,418 adet hat sayısı (tohum ıslah aşamasının sonuna yaklaşılmış olması), 3,124 adet yarı yol materyali (tohum ıslah aşamasının yarı veya yarıya yakının tamamlanmış olması) olarak tabir edilen toplamda 14,542 adet ıslah edilme safhasında bulunan tohum çeşitliliğinin gelecekte nakit yaratması beklenmektedir. Tohum ve tohum çeşitliliğinin gerçeğe uygun değeri Grup uzmanlarınca hazırlanan indirgenmiş nakit akım metodu ile belirlenmiştir.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	293.790	585.408	2.603.072	3.482.270
Alımlar	79.959	-	974.576	1.054.535
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	2.163.201	2.163.201
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	373.749	585.408	5.740.849	6.700.006
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(241.039)	(1.070.261)	(1.311.300)
Dönem gideri	-	(11.705)	(90.815)	(102.520)
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	(64.414)	(64.414)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(252.744)	(1.225.490)	(1.478.234)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	373.749	332.664	4.515.359	5.221.772

(*) Grup'un 9 Haziran 2020 tarihinde satın almış olduğu Sunset'in yatırım amaçlı gayrimenkul bakiyelerinden oluşmaktadır.

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	157.825	585.408	2.603.072	3.346.305
Maddi duran varlıklardan transfer	135.965	-	-	135.965
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	293.790	585.408	2.603.072	3.482.270
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(229.333)	(1.018.207)	(1.247.540)
Dönem gideri	-	(11.706)	(52.054)	(63.760)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(241.039)	(1.070.261)	(1.311.300)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	293.790	344.369	1.532.811	2.170.970

Grup, 1 Ekim 2012 tarihi itibarıyla Urfa'da bulunan ve aktif olarak üretimde kullanılmayan fabrika binası ile 23 Kasım 2020 tarihi itibarıyla Adana'da bulunan ve aktif olarak üretimde kullanılmayan fabrika binasını kiraya vermiştir. Bu sebeple ilgili kıymetler yatırım amaçlı gayrimenkul olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu gayrimenkullerden cari dönemde elde edilen kira geliri 594.286 TL'dir (31 Aralık 2019: 516.00 TL kira geliri) (Not 30a).

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Yetkin Gayrimenkul ve Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından belirlenmiştir. İlgili şirket, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut veya talep edilen işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	TL	TL	TL
2020			
Arazi, Yer altı ve Yerüstü düzenleri ve Bina	-	-	11.721.000
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	TL	TL	TL
2019			
Arazi, Yer altı ve Yerüstü düzenleri ve Bina	-	-	8.892.000

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

18. ŞEREFİYE

	Açılış Bakiyesi 1 Ocak 2020	Cari dönem Alış Satış	Güncellenen 31 Aralık 2020
Maliyet değeri			
Dönem sonu maliyet değeri	10.321.922	59.047.335	69.369.257
	10.321.922	59.047.335	69.369.257
	Açılış Bakiyesi 1 Ocak 2019	Cari dönem Alış Satış	Güncellenen 31 Aralık 2019
Maliyet değeri			
Dönem sonu maliyet değeri	10.321.922	-	10.321.922
	10.321.922	-	10.321.922

İlgili bakiye, Grup'un 29 Kasım 2017 tarihinde Ferbis'i satın alması sonucu 10.321.922 TL ve 29 Haziran 2020 tarihinde Sunset'i satın alması sonucu 59.047.335 TL şerefiye bakiyesinden oluşmaktadır.

Grup, Not 2'te belirtilen muhasebe politikası uyarınca, yıllık ya da daha sık şekilde şerefiye üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmektedir. Nakit yaratan birimler için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi 31 Aralık 2020 itibarıyla gerçekleştirilmiştir. Söz konusu test, "net gerçeğe uygun değer eksi satış maliyeti" şeklinde dikkate alınarak, indirgenmiş nakit akım metoduna uygun şekilde yapılmıştır.

Grup Yönetimi, Ferbis'in satın alınması ile ilgili olarak ortaya çıkan şerefiyeye ilişkin gerçekleştirdiği değer düşüklüğü çalışmasında şerefiye tutarının bağlı bulunduğu nakit yaratan birimin kullanımındaki değerinin hesaplamasını yapmıştır.

İndirgenmiş nakit akış yöntemine göre hesaplanan tahmini gerçeğe uygun değer geri kazanılabilir tutarı 31 Aralık tarihleri itibarıyla aşmaktadır. 2020 ve 2019 yılları boyunca herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

18. ŞEREFİYE (devamı)

Geri kazanılabilir tutarların hesaplamasında kullanılan önemli varsayımlar, iskonto oranları, nihai büyüme oranları ve FAVÖK (Faiz, amortisman ve vergi öncesi karı) büyüme oranlarıdır. Varsayımlarda kullanılan değerler, Grup Yönetimi'nin tarım ilaçları piyasasının gelecek dönemlerdeki eğilimlerin değerlendirilmesi ile iç ve dış kaynaklara (geçmiş verilere) dayanmaktadır. İlgili faaliyet bölümlerine dâhil edilen tüm nakit yaratan birimlerin ağırlıklı ortalamasını yansıtan başlıca varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Ağırlıklı ortalama	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı, brüt	%19	%20
Nihai büyüme oranı	%5	%5
Bütçelenmiş FAVÖK büyüme oranı (gelecekteki beş yılın ortalaması)	%23	%30

İskonto edilmiş nakit akımları modelinde lisans süreci boyunca tahmin edilen nakit akımları dahil edilmiştir. Uzun dönem büyüme oranı, Grup Yönetimi tarafından tahmin edilen ve bir piyasa katılımcısının yapacağı varsayımlarla uyumlu olduğuna inanılan, uzun dönem bileşik FAVÖK büyüme oranına dayalı olarak belirlenmiştir.

Bütçelenen FAVÖK, geçmiş deneyimler göz önünde bulundurularak gerçekleşmesi beklenen gelecekteki sonuçlara dayanarak belirlenmiştir ve aşağıdaki unsurlara göre düzeltilmiştir.

Temel hasılat rakamları belirlendikten sonra bu fiyatların ilk beş yıllık süreçte tahmin edilen enflasyonla paralel bir şekilde artacağı varsayılmıştır.

Grup, nakit yaratan birimin tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı, defter değeri ile karşılaştırmış ve bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.

19. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, Pestisit (Haşerat İlacı) ve Diğer Zirai – Kimyasal Ürünlerin İmalatı kapsamında, T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan 29.644.657 TL tutarında; 1 Mayıs 2020 tarih ve 510660 No'lu, 30 Nisan 2020 başlangıç ve 30 Nisan 2023 bitiş tarihli, 24 Mayıs 2019 tarih ve 503711 No'lu, 24 Mayıs 2019 başlangıç ve 24 Mayıs 2022 bitiş tarihli, 31 Aralık 2019 tarih ve 507656 No'lu, 26 Aralık 2019 başlangıç ve 26 Aralık 2022 bitiş tarihli, 3 Kasım 2020 tarih ve 516676 No'lu, 3 Kasım 2020 başlangıç ve 3 Kasım 2023 bitiş tarihli, 13 Mayıs 2019 tarih ve 506178 No'lu, 13 Mayıs 2019 başlangıç ve 13 Mayıs 2022 bitiş tarihli KDV İstisnası, Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Vergi İndirimi, Gümrük Vergisi Muafiyeti destek unsurlu yatırım teşvik belgesi ile vergi indiriminden yararlanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla teşvike ilişkin ileriki yıllarda kullanabileceği 49.945.395 TL vergi avantajı bulunmaktadır. İlgili bakiyenin 29.999.453 TL' si ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiş olup geriye kalan 19.945.945 TL ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmemiştir.

20. TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER

Şirket'in vermiş olduğu Teminat/Rehin/İpotekler ("TRİ") aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminatlar	22.285.774	15.629.120
	22.285.774	15.629.120

31 Aralık tarihleri itibarıyla kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yukarıda sunulan teminat mektupları haricinde, vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Grup'un diğer TRİ'lerinin özkaynaklara oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yüzde 0'dır (2019: yüzde 0).

21. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	583.486	32.446.470
	583.486	32.446.470

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

22. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları (*)	894.365	687.612
Kıdem teşvik prim karşılığı	1.255.129	919.257
Kullanılmayan izin karşılığı	2.522.688	1.670.533
	<u>4.672.182</u>	<u>3.277.402</u>

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde dava karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	687.612	364.686
Dönem karşılık gideri	414.020	508.854
Konusu kalmayan karşılıklar	(207.267)	(185.928)
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>894.365</u>	<u>687.612</u>

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.670.533	1.194.315
Dönem karşılık gideri	852.155	476.218
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>2.522.688</u>	<u>1.670.533</u>

Kıdem Teşvik Primi Karşılığı:

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	919.257	615.689
Hizmet maliyeti	259.981	177.064
Faiz maliyeti	121.268	106.340
Dönem içinde ödenen tutar	(119.965)	(63.463)
Aktüeryal kayıp/kazanç	74.588	83.627
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>1.255.129</u>	<u>919.257</u>

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

22. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	11.161.823	9.064.208
	<u>11.161.823</u>	<u>9.064.208</u>

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'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı	12,80%	12,50%
Enflasyon oranı	8,50%	8,20%
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	8,50%	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.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL'lik tavan tutarı göz önüne alınmıştır (31 Aralık 2019 için 1 Ocak 2020 tavan tutarı: 6.379,86 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 artırılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 8,6 oranında azalmaktadır.
- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 azaltılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 10,2 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 artırılması halinde kıdem tazminatı tutarı yüzde 10,5 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 azaltılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 9,0 oranında azalmaktadır.
- İsteğe bağlı ayrılma olasılığının kullanılmaması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 5,2 oranında artmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

22. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.064.208	6.474.877
Hizmet maliyeti	1.390.175	1.174.810
Faiz maliyeti	1.129.975	982.106
Ödenen kıdem tazminatları	(798.581)	(410.005)
Faydaların kısılması/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kazanç/(kazanç)	1.277	51.052
Aktüeryal kayıp / kazanç	374.769	791.368
31 Aralık itibarıyla karşılık	11.161.823	9.064.208

23. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	28.351.515	10.593.597
Diğer çeşitli dönen varlıklar	3.793.939	1.223.134
	32.145.454	11.816.731

24. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2020	%	31 Aralık 2019
Ordu Yardımlaşma Kurumu	53,8	122.458.564	53,8	122.458.564
Halka Açık	46,2	105.112.536	46,2	105.112.536
		227.571.100		227.571.100

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 400.000.000 TL'dir. (*) (31 Aralık 2019: 400.000.000 TL).

(*) Şirket 11 Temmuz 2019 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla kayıtlı sermaye tavanını 100.000.000 TL' den 400.000.000 TL'ye çıkartılması kararı almış ve bu karar 27 Eylül 2019 tarihinde tescil edilmiştir.

Yönetim Kurulunun 2 Ekim 2019 tarih ve 53 nolu toplantıda aldığı 'Bedelli Sermaye Artışı' kararı gereği, Şirket Esas Sözleşmesi'nin 7.Maddesinde yer alan yetkiye istinaden, Hektaş'ın 400.000.000 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 75.857.033,38 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayenin tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle yüzde 200 artış ile 151.714.066,76 Türk Lirası artırılarak 227.571.100,14 Türk Lirası'na çıkartılmıştır.

Sermaye nominal değeri 0,01 TL olan 22.757.110.014 adet hisseden oluşmakta olup, herhangi bir imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

24. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

a) Sermaye (devamı)

Yeni pay alma haklarının (rüçhan hakları) kullandırılmasından sonra, süresi içinde kullanılmayan yeni pay alma haklarına karşılık gelen ve toplam nominal değer, 389.349,00 TL olan paylar, 19-20 Kasım 2019 tarihlerinde 2 (iki) iş günü süreyle nominal değerden düşük olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş.'de Birincil Piyasada, oluşan fiyat ile satılmış ve 2.256.362,22 TL Hisse senedi ihraç primi elde edilmiştir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal Yedekler	38.087.444	30.759.303
	<u>38.087.444</u>	<u>30.759.303</u>

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Grup'un tarihi ödenmiş sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının yüzde 5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Grup'un ödenmiş sermayesinin yüzde 5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden yüzde 10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin yüzde 50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını bu şekilde yaparlar: 25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemiştir.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

17 Nisan 2020 tarih ve 31102 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7244 sayılı Yeni Koronavirüs (COVID-19) Salgınının Ekonomik Ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa "Geçici Madde 13" eklenmiştir.

Söz konusu geçici madde ile sermaye şirketlerinde, 30 Eylül 2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde 25'ine kadarının dağıtımına karar verilebileceği, geçmiş yıllar kârları ve serbest yedek akçelerin dağıtımına konu edilemeyeceği ve genel kurulca yönetim kuruluna kâr payı avansı dağıtım yetkisi verilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Söz konusu sınırlama ve kısıtlamaların geçerli olduğu süre Cumhurbaşkanlığı kararı ile üç ay uzatılabilir veya kısaltılabilir. Bu madde kapsamına giren sermaye şirketlerine istisna getirme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşünü almak suretiyle Ticaret Bakanlığı yetkilendirilmiştir. Bu düzenleme yayımlandığı tarih itibarıyla yürürlüğe girdiğinden, Ticaret Bakanlığından istisna alınması durumu hariç, Şirket'in alacağı kâr dağıtım kararlarında ve dağıtılacak kâr tutarının belirlenmesinde söz konusu hükme uyması gerekmektedir.

Geçici Madde 13'ün birinci fıkrasında belirtilen sınırlama ve kısıtlamaların geçerli olduğu süre 18 Eylül 2020 tarih ve 31248 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı ile üç ay uzatılarak 30 Aralık 2020 olarak belirlenmiştir.

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin Aktüeryal kayıp kazanç fonu

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(3.273.084)	(2.898.315)
Ertelenmiş vergi	401.519	326.565
	<u>(2.871.565)</u>	<u>(2.571.750)</u>

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

25 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yurt içi satışlar	990.726.388	734.788.539
Yurt dışı satışlar	50.415.494	34.107.396
Diğer satışlar	5.851.020	574.415
Satış iadeleri (-)	(6.631.614)	(9.539.130)
Satış iskontoları (-)	(26.642.159)	(27.253.716)
	<u>1.013.719.129</u>	<u>732.677.504</u>

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(493.077.592)	(347.589.591)
Personel giderleri	(42.568.420)	(29.278.544)
Genel üretim giderleri	(26.686.161)	(13.132.037)
Amortisman ve itfa giderleri	(8.740.671)	(9.590.171)
Nakliye giderleri	(21.701.021)	(13.310.046)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	12.595.798	3.048.189
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	2.527.208	24.294.123
	<u>(577.650.859)</u>	<u>(385.558.077)</u>
Satılan mamul maliyeti	(84.754.667)	(33.523.179)
Satılan ticari mallar maliyeti	<u>(662.405.526)</u>	<u>(419.081.256)</u>

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

26. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Genel yönetim giderleri (-)	(40.972.229)	(22.735.517)
Pazarlama giderleri (-)	(50.758.497)	(37.609.511)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(18.269.154)	(11.528.751)
	<u>(109.999.880)</u>	<u>(71.873.779)</u>

a) Pazarlama Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(31.121.801)	(25.049.722)
Reklam giderleri	(4.402.161)	(2.560.336)
Ulaşım giderleri	(3.923.834)	(3.158.247)
Amortisman ve itfa giderleri	(3.897.897)	(1.515.452)
Seyahat giderleri	(847.884)	(1.260.681)
Vergi resim harç giderleri	(785.108)	(125.958)
Enerji ve bakım giderleri	(574.338)	(275.680)
Bilgi teknolojileri giderleri	(570.165)	(358.256)
Sigorta giderleri	(510.319)	(210.670)
Temizlik Giderleri	(325.909)	(245.624)
Telefon Giderleri	(256.525)	(237.079)
Sergi ve fuar giderleri	(237.373)	(619.391)
Bayi toplantı gideri	(216.766)	(649.817)
Temsil giderleri	(173.550)	(176.600)
Dışarıdan sağlanan güvenlik masrafları	(149.874)	(159.854)
Dava takip ve müşavirlik giderleri	(109.491)	(385.123)
Kira giderleri	(58.702)	(195.242)
Diğer	(2.596.800)	(425.779)
	<u>(50.758.497)</u>	<u>(37.609.511)</u>

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

26. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

b) Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(19.175.185)	(13.116.031)
Amortisman ve itfa giderleri	(6.285.766)	(484.645)
Tamir bakım temizlik gideri	(3.793.859)	(1.391.464)
Danışmanlık giderleri	(3.546.495)	(1.126.897)
Ulaşım giderleri	(931.204)	(884.348)
Vergi resim harç giderleri	(828.153)	(268.213)
Dava takip ve müşavirlik giderleri	(887.152)	(1.651.234)
Dışarıdan sağlanan güvenlik masrafları	(812.178)	(421.051)
Şüpheli alacak karşılığı (net)	(798.141)	(620.987)
Enerji giderleri	(584.159)	(279.967)
Bilgi teknolojileri gideri	(307.950)	(147.877)
Seyahat giderleri	(278.687)	(278.592)
Kira giderleri	(239.397)	(1.021.076)
Sigorta giderleri	(179.428)	(175.636)
İlan ve genel kurul giderleri	(174.394)	(137.423)
Kırtasiye giderleri	(71.644)	(54.617)
Aidat giderleri	(63.127)	(31.218)
Temsil giderleri	(57.107)	(46.106)
Toplantı giderleri	(17.903)	(118.079)
PTT gideri	(15.139)	(11.819)
Diğer	(1.925.161)	(468.237)
	<u>(40.972.229)</u>	<u>(22.735.517)</u>

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(5.208.828)	(3.900.072)
Amortisman ve itfa giderleri	(4.083.351)	(1.947.193)
Ruhsat ve ruhsat kullanım giderleri	(3.093.572)	(1.600.403)
Bilgi teknolojileri gideri	(1.575.712)	(628.056)
Danışmanlık giderleri	(1.002.511)	(405.368)
Tamir bakım temizlik gideri	(955.541)	(1.190.464)
Ulaşım giderleri	(874.024)	(944.130)
Sigorta giderleri	(125.948)	(37.735)
Dışarıdan sağlanan güvenlik masrafları	(66.559)	(5.002)
Vergi resim harç giderleri	(22.077)	(17.461)
PTT gideri	(18.226)	(21.881)
Kırtasiye giderleri	(15.782)	(15.695)
Enerji giderleri	(14.116)	(19.131)
İlan ve genel kurul giderleri	(35)	(98)
Toplantı giderleri	-	(32.568)
Diğer	(1.212.872)	(763.494)
	<u>(18.269.154)</u>	<u>(11.528.751)</u>

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

27. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Amortisman ve İtfa Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Maddi ve kullanım hakkı varlıkları	(18.914.795)	(12.303.125)
Üretim maliyeti	(8.221.314)	(9.226.993)
Pazarlama, satış, dağıtım giderleri	(3.409.019)	(1.077.979)
Genel yönetim giderleri	(6.163.746)	(465.104)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.120.716)	(1.533.049)
Maddi olmayan varlıklar	(4.092.890)	(1.234.336)
Üretim maliyeti	(519.357)	(363.178)
Pazarlama, satış, dağıtım giderleri	(488.878)	(437.473)
Genel yönetim giderleri	(122.020)	(19.541)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.962.635)	(414.144)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(102.520)	(63.760)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(102.520)	(63.760)
	(23.110.205)	(13.601.221)

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel Giderleri		
Maaş ve ücretler	(76.609.510)	(57.829.648)
Sosyal sigorta giderleri	(8.199.477)	(3.364.939)
Diğer fayda ve hizmetler	(13.265.247)	(10.149.782)
	(98.074.234)	(71.344.369)

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı geliri	1.225.043	-
Konusu kalmayan karşılıklar	16.418	6.492.536
Satışlardan elde edilen faiz geliri	532.659	419.900
Hasar tazminat gelirleri	299.546	98.599
Diğer gelirler	1.533.790	810.203
	3.607.456	7.821.238

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

29. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı gideri (*)	(4.523.853)	(2.274.725)
Alımlardan kaynaklanan faiz gideri	-	(847)
Diğer gider ve zararlar	(1.330.297)	(1.997.629)
	<u>(5.854.150)</u>	<u>(4.273.201)</u>

(*) Ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır.

30. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Sabit kıymet satış karı	1.384.966	-
Alınan kiralar	594.286	516.000
	<u>1.979.252</u>	<u>516.000</u>

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Sabit kıymet satış zararı	(283.697)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanı	(102.520)	(63.760)
	<u>(386.217)</u>	<u>(63.760)</u>

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

31. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faiz geliri	2.257.775	1.668.445
Kur farkı gelirleri	10.042.571	1.051.934
	<u>12.300.346</u>	<u>2.720.379</u>

b) Finansman Giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Banka kredileri faiz giderleri	(66.821.482)	(62.556.255)
Tahvil bono işlemlerine ilişkin faiz gideri	(16.844.527)	(32.121.829)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(4.587.993)	(3.185.247)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(1.129.975)	(982.106)
Banka işlemleri masraf giderleri	(4.042.039)	(2.723.381)
Türev araçlar gerçeğe uygun değer kayıpları	(485.728)	-
Kur farkı gideri	(180.666)	(1.487.999)
	<u>(94.092.410)</u>	<u>(103.056.817)</u>

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

Kurumlar Vergisi

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

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

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

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(227.555)	(171.539)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	583.486	32.618.009
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	355.931	32.446.470

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018 ve 2019 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden yüzde 22, 2020 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise yüzde 20 kullanılmıştır (2019: yüzde 22).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi (gideri) / geliri	(227.555)	(171.539)
Ertelenmiş vergi geliri	29.690.522	356.481
Toplam vergi (gideri) / geliri	29.462.967	184.942
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) :</u>		
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	29.999.453	-
Kullanılmamış izin ve prim karşılığı	2.538.644	1.724.195
Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi karşılıkları	2.477.963	2.007.194
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(6.814.507)	(6.818.888)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkları	(2.038.183)	-
Stokların defter değerlerindeki farklar	(7.146)	73.403
Diğer	(2.579.561)	(1.428.745)
	23.576.663	(4.442.841)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi (aktif)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.442.841)	1.095.062
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	29.690.522	356.481
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	(2.060.375)	174.101
İşletme birleşmesinin etkisi	389.357	(6.068.485)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	23.576.663	(4.442.841)

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	158.868.000	145.386.308
Gelir vergisi oranı %22 (2019: %22)	22%	22%
Beklenen vergi gideri	<u>(34.950.960)</u>	<u>(31.984.988)</u>
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	2.086.430	2.117.914
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(710.652)	(2.198.260)
- vergi oranının %22'den %20'e değişimi	248.506	-
- yatırım teşvik indirimi	65.406.669	32.207.447
- diğer vergiden muaf kalemlerin etkisi (*)	<u>(2.617.026)</u>	<u>42.829</u>
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri	<u>29.462.967</u>	<u>184.942</u>

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un 10.578.333 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır. Bu zararlara ait 2.115.667 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi hesaplanmasına dahil edilmemiştir.

33. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama adedi	22.757.110.014	11.336.875.318
Net dönem karı	<u>188.330.967</u>	<u>145.571.250</u>
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kar		
-yüz adet adi hisse senedi (TL)	0,83	1,28

31 Aralık 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 at temettü bedelleri de diğer borçlar hesabı altında takip edilmektedir.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

34. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Ticari		Ticari	
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	-	1.577.647	-	780.963
OYAK (**)	-	1.354.661	-	857.204
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (*)	1.377	1.114.633	-	1.183.515
OYAK Savunma Güvenlik Sistemleri A.Ş. (*)	-	768.626	228.047	179.709
Oyak İnşaat A.Ş. (*)	4.304	721.507	-	6.245.395
Oyak Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (*)	-	495.958	-	804.167
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	339.234	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (*)	259.401	-	-	-
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. (*)	192.339	-	-	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş. (*)	97.614	-	-	-
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş. (*)	35.382	-	-	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	31.902	-	-	10.139
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (*)	16.587	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (*)	8.349	50	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. (*)	8.006	-	-	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (*)	4.696	-	-	-
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (*)	4.003	-	-	-
Armada Petrol Ürünleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (*)	1.275	-	-	-
Berkim Petrol Denizcilik Ve Nakliyat A.Ş. (*)	1.042	-	-	-
	<u>1.005.511</u>	<u>6.033.082</u>	<u>228.047</u>	<u>10.061.092</u>

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

(**) Şirket'in Ana ortağı

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

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

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

34. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2020		1 Ocak - 31 Aralık 2019	
	Alımlar	Satışlar	Alımlar	Satışlar
Oyak İnşaat A.Ş. (*)	22.938.636	22.696	10.872.438	-
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	8.326.111	6.551	4.896.053	-
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (*)	8.068.733	55.420	5.725.944	151.913
OYAK Güvenlik ve Savunma Hiz. A.Ş. (*)	5.976.675	-	2.183.062	60
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (*)	1.162.204	46.452	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (**)	618.914	107.558	4.248.484	1.346
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	541.100	8.522	972.720	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (*)	151.278	60.924	127.663	-
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	95.000	300.048	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (*)	2.138	156.048	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (*)	-	730.225	-	-
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. (*)	-	274.833	-	-
Kaan Akaryakıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	109.982	-	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	61.536	150	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	53.447	-	-
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş. (*)	-	49.025	-	-
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (*)	-	46.512	-	-
Erdemir Madencilik San Ve Tic. A.Ş. (*)	-	35.968	-	-
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (*)	-	15.993	-	-
Diğer (*)	101	47.162	25.454	-
	<u>47.880.890</u>	<u>2.188.902</u>	<u>29.051.968</u>	<u>153.319</u>

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

(**) Şirket'in Ana ortağı

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	8.871.631	6.969.932
	<u>8.871.631</u>	<u>6.969.932</u>

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

35. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı Not 4 ve Not 7'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 24'te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal risk faktörleri

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

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

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

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

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

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla 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						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	228.047	431.524.814	-	696.590	165.974.810	10.943.700
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	185.018.817	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	228.047	393.534.359	-	696.590	165.974.810	10.943.700
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	37.849.343	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		15.978.841				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	4.010.245	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.869.133)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.112	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

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

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>
	<u>Alacaklar</u>	<u>Alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	22.234.036	9.284.203
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	17.469.398	16.277.934
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	595.794	12.945.302
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.122.052	3.352.149
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>50.421.280</u>	<u>41.859.588</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>18.502.254</u>	<u>16.119.953</u>

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacakların 9.980.940 TL'lik kısmına karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2019: 3.869.133 TL). Vadesi geçmiş ticari alacakların karşılık ayrılmamış olanlarına ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	18.502.254	15.769.617
İpotekler	-	350.336
	<u>18.502.254</u>	<u>16.119.953</u>

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite risk yönetimi

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

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

31 Aralık 2020

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

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>nakit</u>			
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
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	-
	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 raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2019		
		ABD Doları	Avro	Gbp
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	33.536.980	4.832.424	726.463	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	33.536.980	4.832.424	726.463	-
Finansal Yükümlülükler	106.409.600	-	16.000.000	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	106.409.600	-	16.000.000	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	139.946.580	4.832.424	16.726.463	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(11.578.282)	(1.292.327)	(586.654)	-
İhracat	34.107.396	5.942.063	-	-
İthalat	211.699.230	32.268.408	4.686.445	36.422

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık

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

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

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

		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 / yükümlülüğü		(767.668)	767.668
ABD Doları net etki		(767.668)	767.668
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
Avro net varlık / yükümlülük		(390.160)	390.160
Avro net etki		(390.160)	390.160
TOPLAM		(1.157.828)	1.157.828

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.

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

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 karşılama yoluyla doğal olarak yönetilmektedir. Piyasa riski, Grup tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

36. FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Seviye 1: Delirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri
Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri
Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

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

HEKTAŞ GRUBU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

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.

37. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda 29 Aralık 2020 tarihinde yaptığı Özel Durum Açıklamasına göre ;

“Şirketimizin 29 Aralık 2020 tarih ve 63 no'lu Yönetim Kurulu toplantısında aşağıdaki kararlar alınmıştır:

- Şirketimizin veteriner ilaçları iş kolunda inorganik büyüme amaçları doğrultusunda; bu alanda faaliyette bulunan Arma İlaç San. ve Tic. A.Ş.'nin paylarının tamamının OYAK Biyoteknoloji San. ve Tic. A.Ş.'den devralınmasına,
- Şirketimizin tohum iş kolunda inorganik büyüme amaçları doğrultusunda; Avustralya'da kurulu bir start up şirketi olan Agriventis Technologies Pty Ltd.'nin % 51 paylarına sahip olan OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş.'den sahip olduğu payların tamamının şirketimiz tarafından satın alınmasına,

karar verilmiştir. Bu şirketlerin pay devir fiyatları bağımsız değerlendirme kuruluşlarınca belirlenecek olup, pay devirleri değerlendirme süreçleri tamamlanınca gerçekleştirilecektir.

Şirket 227.571.100 TL olan ödenmiş sermayesinin 400.000.000 TL bedelli 232.428.900 TL bedelsiz olmak üzere 860.000.000 TL'ye çıkarılması, bu amaçla kayıtlı sermaye tavanının 1.000.000.000 TL'ye yükseltilmesi için gereken işlemlere başlanmasına karar verilmiştir. ”

Grup'un Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda 11 Ocak 2021 tarihinde yaptığı Özel Durum Açıklamasına göre ;

“Sermaye Piyasası Kurulu'nun kayıtlı sermaye sistemine ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde Şirketimizin Kayıtlı Sermaye Tavanının geçerlilik süresinin 2021-2025 yıllarına uzatılması ve kayıtlı sermaye tavanının 400.000.000 (Dört yüz milyon) TL'den 1.000.000.000 (Birmilyar) TL'ye çıkarılması için Esas Sözleşme 7.Maddesinin tadili konusunda gerekli izin alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na 11/01/2021 tarih ve 35009 kayıt numarası ile başvuruda bulunulmuştur”