

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

31 MART 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN Ç AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-45

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
			Yeniden
			Düzenlenmiş
			(Not 2.7)
	Dipnot	31 Mart	31 Aralık
	Referansları	2022	2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		4.846.584.118	3.282.552.383
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	563.091.865	107.447.303
Finansal Yatırımlar	5	9.383.180	-
Ticari Alacaklar	8a	2.243.774.549	1.654.632.440
İlişkili Taraflardan	21	1.354.666	523.890
İlişkili Olmayan Taraflardan		2.242.419.883	1.654.108.550
Diğer Alacaklar	9a	2.956.053	3.561.437
İlişkili Olmayan Taraflardan		2.956.053	3.561.437
Türev Araçlar	6	168.700.732	169.694.609
Stoklar	10	1.611.856.777	1.148.641.360
Peşin Ödenmiş Giderler		119.910.018	107.996.108
İlişkili Taraflardan		1.206.035	870.800
İlişkili Olmayan Taraflardan		118.703.983	107.125.308
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	301.767	1.079.923
Diğer Dönen Varlıklar		126.609.177	89.499.203
Duran Varlıklar		1.672.228.506	1.448.249.128
Ticari Alacaklar	8a	2.020.895	8.623.198
Diğer Alacaklar	9a	948.274	851.455
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		4.744.934	4.775.883
Maddi Duran Varlıklar	11	1.186.375.188	1.044.072.504
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		327.324.140	294.956.738
Şerefiye	13	106.319.692	106.319.692
Diğer	12	221.004.448	188.637.046
Kullanım Hakkı Varlıkları		45.888.215	43.014.887
Peşin Ödenmiş Giderler		57.646.253	20.706.311
İlişkili Taraflardan		51.810.326	11.789.746
İlişkili Olmayan Taraflardan		5.835.927	8.916.565
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	47.280.607	31.248.152
TOPLAM VARLIKLAR		6.518.812.624	4.730.801.511

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU**İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.7)
	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.709.586.958	3.112.947.762
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	3.627.270.524	2.195.583.914
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	17.659.352	14.477.381
Ticari Borçlar	8b	970.223.972	816.788.417
İlişkili Taraflara	21	33.735.338	15.696.283
İlişkili Olmayan Taraflara		936.488.634	801.092.134
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		27.430.746	37.126.829
Diğer Borçlar	9b	21.058.721	26.276.907
İlişkili Taraflara		6.930.792	6.930.792
İlişkili Olmayan Taraflara		14.127.929	19.346.115
Türev Araçlar	6	-	10.935.886
Ertelenmiş Gelirler		3.520.017	2.817.455
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		34.489.069	2.948.394
Kısa Vadeli Karşılıklar	15a	7.934.557	5.992.579
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		5.705.359	4.361.761
Diğer		2.229.198	1.630.818
Uzun Vadeli Yükümlülükler		179.042.251	171.279.534
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	32.589.215	30.245.588
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	31.315.937	30.968.249
Diğer Borçlar	9b	60.114.898	52.848.957
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9b-21	60.114.898	52.848.957
Uzun Vadeli Karşılıklar		22.951.619	21.376.652
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin	15b	22.951.619	21.376.652
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	32.070.582	35.840.088
ÖZKAYNAKLAR		1.630.183.415	1.446.574.215
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.613.577.968	1.429.679.635
Ödenmiş Sermaye		860.000.000	860.000.000
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(19.852.274)	8.147.726
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		5.203.762	5.203.762
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		25.202.228	25.192.601
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		14.283.346	16.381.837
- Yabancı Para Çevrim Farkları		10.918.882	8.810.764
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(7.685.734)	(7.685.734)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(7.685.734)	(7.685.734)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		46.804.194	46.485.140
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		492.017.086	172.945.200
Net Dönem Karı/Zararı		211.888.706	319.390.940
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		16.605.447	16.894.580
TOPLAM KAYNAKLAR		6.518.812.624	4.730.801.511

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş	Geçmiş Dönem İncelemeden Geçmemiş Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.7)
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16a	1.078.278.754	436.559.395
Satışların Maliyeti (-)	16b	(639.934.668)	(295.604.765)
BRÜT KAR/ZARAR		438.344.086	140.954.630
Genel Yönetim Giderleri (-)		(32.262.555)	(15.908.945)
Pazarlama Giderleri (-)		(32.856.310)	(15.932.439)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(10.036.609)	(6.464.994)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	8.847.453	2.314.907
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(57.730.192)	(25.232.387)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		314.305.873	79.730.772
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.562.477	256.538
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(399.780)	(31.653)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		316.468.570	79.955.657
Finansman Gelirleri (+)		47.073.509	22.412.068
Finansman Giderleri (-)		(140.628.957)	(38.826.615)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		222.913.122	63.541.110
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(13.338.996)	8.600.994
Dönem Vergi Gideri	19	(34.489.069)	(80.628)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	19	21.150.073	8.681.622
DÖNEM KARI/ZARARI		209.574.126	72.142.104
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.314.580)	(859.195)
Ana Ortaklık Payları		211.888.706	73.001.299
		209.574.126	72.142.104
Pay başına kazanç			
Yüz Adet Adi Hisse Senedi (TL)	20	0,25	0,16
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) :			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		2.035.074	9.589.516
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(2.963.130)	8.055.136
Yabancı Para Çevrim Farkları		4.133.565	3.145.406
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider), Vergi Etkisi		864.639	(1.611.026)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		2.035.074	9.589.516
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		211.609.200	81.731.620
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		211.609.200	81.731.620
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(289.133)	682.051
Ana Ortaklık Payları		211.898.333	81.049.569

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									
	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin		Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm									
	Ödenmiş Sermaye	Etkisi	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Önceden Raporlanan)	227.571.100	83.235.986	2.256.362	(2.871.565)	-	8.541.316	38.087.444	235.115.190	180.498.608	772.434.441	-	772.434.441
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	16.911.740	-	-	627.466	-	-	(4.899.858)	-	12.639.348	15.419.894	28.059.242
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	227.571.100	100.147.726	2.256.362	(2.871.565)	627.466	8.541.316	38.087.444	230.215.332	180.498.608	785.073.789	15.419.894	800.493.683
Transferler	-	-	-	-	-	-	8.141.646	172.356.962	(180.498.608)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	1.604.160	6.444.110	-	-	73.001.299	81.049.569	682.051	81.731.620
Dönem Karı /(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	73.001.299	73.001.299	(859.195)	72.142.104
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	1.604.160	6.444.110	-	-	-	8.048.270	1.541.246	9.589.516
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Yeniden Düzenlenmiş Not 2.7)	227.571.100	100.147.726	2.256.362	(2.871.565)	2.231.626	14.985.426	46.229.090	402.572.294	73.001.299	866.123.358	16.101.945	882.225.303
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Yeniden Düzenlenmiş Not 2.7)	860.000.000	8.147.726	5.203.762	(7.685.734)	8.810.764	16.381.837	46.485.140	172.945.200	319.390.940	1.429.679.635	16.894.580	1.446.574.215
Transferler	-	-	-	-	-	-	319.054	319.071.886	(319.390.940)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	2.108.118	(2.098.491)	-	-	211.888.706	211.898.333	(289.133)	211.609.200
Dönem Karı /(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	211.888.706	211.888.706	(2.314.580)	209.574.126
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	2.108.118	(2.098.491)	-	-	-	9.627	2.025.447	2.035.074
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	-	(28.000.000)	-	-	-	-	-	-	-	(28.000.000)	-	(28.000.000)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	860.000.000	(19.852.274)	5.203.762	(7.685.734)	10.918.882	14.283.346	46.804.194	492.017.086	211.888.706	1.613.577.968	16.605.447	1.630.183.415

(*) Ana ortağımızın bağlı ortaklığı Oyak Sermaye Yatırımları A.Ş.tarafından kontrol edilen faaliyet konusu “tarımsal tohum teknolojisi geliştirme, tohum ıslahı ve üretimi” olan Agriventis in sermayesini temsil eden payların tamamı 12 Ocak 2022 tarihi itibarıyla 28.000.000 TL bedel karşılığında devralınmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	İncelemeden
		Geçmemiş	Geçmemiş
			Yeniden
			Düzenlenmiş
			(Not 2.7)
	Dipnot	1 Ocak-	1 Ocak-
	Referansları	31 Mart	31 Mart
		2022	2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(585.462.839)	(148.474.698)
Dönem Karı/Zararı		209.574.126	72.142.104
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		160.536.396	40.775.619
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		17.484.796	10.991.989
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(229.581)	17.272
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8a	78.140	17.272
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	10	(307.721)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.858.077	1.260.948
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		3.259.697	1.452.994
- Dava Karşılıkları / (İptali)	15a	598.380	(192.046)
Faiz (Gelirleri) / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		125.920.568	36.814.314
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.712.599)	(659.112)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		127.633.167	37.473.426
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		1.623.575	309.361
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	13.338.996	(8.600.994)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(1.460.035)	(17.271)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(953.761.228)	(259.527.411)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(582.684.507)	(241.342.159)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(47.435.396)	(44.086.813)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(462.907.696)	(119.218.816)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		153.435.555	147.075.880
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		(9.696.083)	625.709
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(4.473.101)	(2.581.212)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.812.133)	(1.865.010)
Alınan Faiz		1.712.599	659.112
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(341.132)	(398.618)
Şüpheli Alacaklardan Yapılan Tahsilatlar	8a	66.561	-
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		(3.250.161)	(2.125.504)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(221.065.131)	(21.374.021)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya			
Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(28.000.000)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.925.387	18.616
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.925.387	18.616
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(148.667.396)	(21.392.637)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(126.937.243)	(21.174.750)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(21.730.153)	(217.887)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(36.939.942)	-
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		(9.383.180)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.262.215.051	344.981.658
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.632.585.839	485.318.466
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(266.308.084)	(119.197.326)
Ödenen Faiz		(98.241.803)	(20.757.424)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.820.901)	(3.120.399)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		-	3.101.794
Ödenen Temettüleri		-	(363.453)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ		455.687.081	175.132.939
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	107.077.183	78.792.535
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	562.764.264	253.925.474

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 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 imalatı, ithal ve pazarlaması amacıyla kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet alanı tarım, gübre ve veteriner ilaçları imal, ithal ve pazarlamasıdır. Şirket'in ana ortağı yüzde 58,8 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 tarihli finansal tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir.

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

FNC'nin ünvanı 30 Haziran 2020 tarihli Olağanüstü Genel Kurul ile ve 7 Temmuz 2020 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde 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.

Akça'nın ünvanı 25 Eylül 2020 tarihli Olağanüstü Genel Kurul ile ve 6 Ekim 2020 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edildiği üzere 'Areo Tohumculuk Arge Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi' ("Areo") olarak değiştirilmiştir. Sermayesi 45.750.000 TL'dir.

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

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

Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Arma") OYAK Grubu tarafından 6 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla satın alınmıştır. Ana ortağımız tarafından kontrol edilen faaliyet konusu "veteriner ilaçlarının üretimi" olan Arma'nın sermayesini temsil eden payların tamamı 28 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla 92.000.000 TL bedel karşılığında devralınmıştır. Arma'nın merkezi Ankara'nın Sincan ilçesidir. Sermayesi 43.000.000 TL'dir.

AgriVentis Technologies Pty Ltd ("Agriventis") OYAK grubu tarafından 18 Eylül 2020 tarihi itibarıyla satın alınmıştır. Ana ortağımızın bağlı ortaklığı Oyak Sermaye Yatırımları A.Ş. tarafından kontrol edilen faaliyet konusu "tarımsal tohum teknolojisi geliştirme, tohum ıslahı ve üretimi" olan Agriventis'in %51 sermayesini temsil eden payların tamamı 12 Ocak 2022 tarihi itibarıyla 28.000.000 TL bedel karşılığında devralınmıştır. Agriventis'in merkezi Avustralya'nın Sidney kentindedir. Sermayesi 475.000 AUD'dur.

Şirketi'mizin 1.000.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 227.571.100,14 TL olan ödenmiş sermayesinin, 400.000.000 TL bedelli; 232.428.899,86 TL bedelsiz artırılarak 860.000.000 TL'ye yükselmiş olup Gebze Ticaret Sicil Müdürlüğüne 21 Haziran 2021 tarihinde tescil edilmiştir. Sermaye artışı sonrasında ana hissedar Ordu Yardımlaşma Kurumu'nun hisse oranı yüzde 58,8'e yükselmiştir.

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 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı; 251 kişi mavi yaka, 486 kişi beyaz yaka olmak üzere toplam 737 kişidir (31 Aralık 2021: 665 kişi).

Şirket, merkez adresi olarak Gebze Organize Sanayi Bölgesi, İhsandede Caddesi, 700. Sokak 41400 Gebze, Kocaeli adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 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 faaliyet türleri ve konularına ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

			Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı (%)	
Şirket Unvanı	Faaliyet yeri	Geçerli para birimi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bağlı ortaklıklar				
Takimsan	Kocaeli	TL	99,78	99,78
Ferbis	Niğde	TL	100,00	100,00
Areo	Antalya	TL	100,00	100,00
Sunset	Niğde	TL	100,00	100,00
Arma(*)	Ankara	TL	100,00	100,00
Agriventis(*)	Avustralya	AUD	51,00	51,00
Finansal yatırımlar				
Çantaş	Çankırı	TL	0,37	0,37

(*) Şirket'in 28 Temmuz 2021 tarihinde ana ortağından devralmış olduğu Arma ile 12 Ocak 2022 tarihinde ana ortağının bağlı ortaklığından devralmış olduğu Agriventis, KGK'nın 75935942-050.01.04-[04/177] sayılı 11 Ekim 2018 tarihli ilke kararı ("İlke Kararı") doğrultusunda hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanarak ekli konsolide finansal tablolarda sunulmuştur.

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'lere Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'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.

Özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını TMS 4 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlanmıştır ve TMS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar Hektaş Yönetim Kurulu tarafından 26 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları Hektaş Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.2 Muhasebe politiklarındaki değişiklikler

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

31 Aralık 2021 ve 31 Mart 2021 konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir. Not 2.7'de detayları açıklanmıştır.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin raporlama tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri, alınan teminatlar, bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ve yeniden görüşülen koşullar dikkate alınmaktadır. İlgili raporlama tarihleri itibarıyla Grup'un şüpheli alacaklar karşılığı Not 8'de yer almaktadır. Fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

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

Dava karşılıkları tutarı, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan muhtemel sonuçların Grup Hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda Grup Yönetimi tarafından tahmin edilmesi yoluyla belirlenmektedir (Not 15a).

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 15b'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 10). Fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Bu hesaplamalar tahmin kullanımını gerektirir (Not 13). 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.

Grup, TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardını uygulamıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda bu işlemten kaynaklı herhangi bir şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TFRS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TFRS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi İşletme “Birleşme Etkisi” hesabı kullanılmaktadır. Söz konusu politika uygulamasının Grup’un geçmiş dönem konsolide finansal tabloları üzerindeki etkileri Not 2.7’de sunulmuştur.

2.5 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Etkisi devam eden COVID-19’un, Grup’un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Grup’un üretim faaliyetleri pandemi sürecinde durdurulmamıştır.

Grup, 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken devam eden COVID19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

Grup’un operasyonları coğrafi işletme bölümü olarak tanımlanmaktadır. Ancak ürünlerin ve üretim süreçlerinin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 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)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Not 1'de açıklandığı üzere Agriventis, OYAK Grubundan 12 Ocak 2022 tarihinde 28.000.000 TL bedel karşılığında devralınmıştır. Bu kapsamda cari yıl konsolide finansal tabloları ile uygunluk sağlaması amacıyla önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu birleşme sonucu, hakların birleşmesi yöntemi uygulanarak yeniden düzenlenen konsolide finansal tablolara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2021	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi (*)	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	3.268.942.287	13.610.096	3.282.552.383
Nakit ve Nakit Benzerleri	96.691.275	10.756.028	107.447.303
Ticari Alacaklar	1.654.538.937	93.503	1.654.632.440
İlişkili Taraflardan	523.890	-	523.890
İlişkili Olmayan Taraflardan	1.654.015.047	93.503	1.654.108.550
Diğer Alacaklar	3.547.176	14.261	3.561.437
İlişkili Olmayan Taraflardan	3.547.176	14.261	3.561.437
Türev Araçlar	169.694.609	-	169.694.609
Stoklar	1.146.573.859	2.067.501	1.148.641.360
Peşin Ödenmiş Giderler	107.967.422	28.686	107.996.108
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	1.079.923	-	1.079.923
Diğer Dönen Varlıklar	88.849.086	650.117	89.499.203
Duran Varlıklar	1.356.873.591	91.375.537	1.448.249.128
Ticari Alacaklar	8.623.198	-	8.623.198
Diğer Alacaklar	836.074	15.381	851.455
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	4.775.883	-	4.775.883
Maddi Duran Varlıklar	1.038.724.957	5.347.547	1.044.072.504
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	208.944.129	86.012.609	294.956.738
Şerefiye	106.319.692	-	106.319.692
Diğer	102.624.437	86.012.609	188.637.046
Kullanım Hakkı Varlıkları	43.014.887	-	43.014.887
Peşin Ödenmiş Giderler	20.706.311	-	20.706.311
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31.248.152	-	31.248.152
TOPLAM VARLIKLAR	4.625.815.878	104.985.633	4.730.801.511

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 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)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2021	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi (*)	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.112.170.260	777.502	3.112.947.762
Kısa Vadeli Borçlanmalar	2.195.583.914	-	2.195.583.914
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14.477.381	-	14.477.381
Ticari Borçlar	816.378.438	409.979	816.788.417
İlişkili Taraflara	15.696.283	-	15.696.283
İlişkili Olmayan Taraflara	800.682.155	409.979	801.092.134
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	37.126.829	-	37.126.829
Diğer Borçlar	26.095.202	181.705	26.276.907
İlişkili Taraflara	6.930.792	-	6.930.792
İlişkili Olmayan Taraflara	19.164.410	181.705	19.346.115
Türev Araçlar	10.935.886	-	10.935.886
Ertelenmiş Gelirler	2.817.455	-	2.817.455
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	2.948.394	-	2.948.394
Kısa Vadeli Karşılıklar	5.806.761	185.818	5.992.579
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin	4.175.943	185.818	4.361.761
Diğer	1.630.818	-	1.630.818
Uzun Vadeli Yükümlülükler	101.480.409	69.799.125	171.279.534
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.245.588	-	30.245.588
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.968.249	-	30.968.249
Diğer Borçlar	-	52.848.957	52.848.957
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	52.848.957	52.848.957
Uzun Vadeli Karşılıklar	21.376.652	-	21.376.652
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin	21.376.652	-	21.376.652
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18.889.920	16.950.168	35.840.088
ÖZKAYNAKLAR	1.412.165.209	34.409.006	1.446.574.215
Özkaynaklar	1.412.165.209	17.514.426	1.429.679.635
Ödenmiş Sermaye	860.000.000	-	860.000.000
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(8.764.014)	16.911.740	8.147.726
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	5.203.762	-	5.203.762
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	16.381.837	8.810.764	25.192.601
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)	16.381.837	-	16.381.837
- Yabancı Para Çevrim Farkları	-	8.810.764	8.810.764
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(7.685.734)	-	(7.685.734)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(7.685.734)	-	(7.685.734)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	46.485.140	-	46.485.140
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	174.787.202	(1.842.002)	172.945.200
Net Dönem Karı/Zararı	325.757.016	(6.366.076)	319.390.940
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	16.894.580	16.894.580
TOPLAM KAYNAKLAR	4.625.815.878	104.985.633	4.730.801.511

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 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)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

	Önceden Raporlanan 1 Ocak 31 Mart 2021	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi (*)	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 31 Mart 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	436.559.395	-	436.559.395
Satışların Maliyeti (-)	(295.604.765)	-	(295.604.765)
BRÜT KAR/ZARAR	140.954.630	-	140.954.630
Genel Yönetim Giderleri (-)	(14.988.991)	(919.954)	(15.908.945)
Pazarlama Giderleri (-)	(15.929.185)	(3.254)	(15.932.439)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.501.573)	(963.421)	(6.464.994)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.314.907	-	2.314.907
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(25.232.387)	-	(25.232.387)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	81.617.401	(1.886.629)	79.730.772
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	256.538	-	256.538
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(31.653)	-	(31.653)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	81.842.286	(1.886.629)	79.955.657
Finansman Gelirleri (+)	22.412.068	-	22.412.068
Finansman Giderleri (-)	(38.826.615)	-	(38.826.615)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	65.427.739	(1.886.629)	63.541.110
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri	8.467.826	133.168	8.600.994
Dönem Vergi Gideri	(80.628)	-	(80.628)
Ertelenmiş Vergi Geliri	8.548.454	133.168	8.681.622
DÖNEM KARI/ZARARI	73.895.565	(1.753.461)	72.142.104

(*) Agriventis, devralma işlemi sonrasında Grup'un ekli finansal tablolarında konsolide edilmeye başlanmış olup, hakların birleştirilmesi yöntemiyle hazırlanan önceki dönem finansal tablolarında da, finansal tabloların karşılaştırılabilir olması adına, konsolide edilmiştir ve etkileri "Eliminasyon ve birleşme etkisi" kolonunda sunulmuştur.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 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)

2.8 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

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

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

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

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

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 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)

2.8 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 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)

2.8 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan bağlı ortaklıklar

Grup, Ana Hissedar OYAK'ın bağlı ortaklığı OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş. tarafından 18 Eylül 2020 tarihinde satın alınmış olan Agriventis'in yüzde 51'ini 12 Ocak 2022 tarihinde 28.000.000 TL bedel karşılığında devralmış ve bu işlem KGK'nın "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" hakkında İlke Kararı'na istinaden hakların birleştirilmesi yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda Not 2.7'de açıklandığı üzere cari yıl konsolide finansal tabloları ile uygunluk sağlaması amacıyla önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir. KGK'nın İlke Kararı'na göre edinilen işletmenin daha üst bir ana ortaklık olan OYAK tarafından daha önce satın alınması sonucu TFRS 3 uyarınca ortaya çıkmış olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler de edinilen işletmenin varlığı olarak dikkate alınmış ve OYAK'ın satın alımı ile ilgili detaylar aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

	Ana Faaliyet Konusu	Alım Tarihi	Alınan Sermayedeki Pay (%)	Transfer edilen bedel (Nakit) (*)
Agriventis	Tohum	18 Eylül 2020	51	16.911.740

(*) OYAK'ın bağlı ortaklığı Oyak Sermaye Yatırımları tarafından satın alım bedelidir.

Satın alım tarihi itibarıyla alınan varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler

	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	98.311
Stoklar	781.682
Diğer dönen varlıklar	32.093
Dönen Varlıklar	912.086
Diğer alacaklar	8.769
Maddi duran varlıklar	151.218
Maddi olmayan duran varlıklar	51.558.211
Duran Varlıklar	51.718.198
Ticari ve diğer borçlar	63.709
Kısa Vadeli Yükümlülükler	63.709
Diğer borçlar	9.190.814
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	10.215.487
Uzun Vadeli Yükümlülükler	19.406.301
Net Aktif Değeri	33.160.274
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16.248.534
Ana Ortalık Payları	16.911.740
Satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye	
Nakit ödenen tutar	16.911.740
Eksi: Alınan şirketin net varlıklarının değeri	(16.911.740)
Şerefiye	-

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan bağlı ortaklıklar

Grup, Ana Hissedar OYAK tarafından 6 Mayıs 2020 tarihinde satın alınmış olan Arma'nın yüzde 100'ünü 28 Temmuz 2021 tarihinde 92.000.000 TL bedel karşılığında devralmış ve bu işlem KGK'nın "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" hakkında İlke Kararı'na istinaden hakların birleştirilmesi yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda Not 2.7'de açıklandığı üzere cari yıl konsolide finansal tabloları ile uygunluk sağlaması amacıyla önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir. KGK'nın İlke Kararı'na göre edinilen işletmenin daha üst bir ana ortaklık olan OYAK tarafından daha önce satın alınması sonucu TFRS 3 uyarınca ortaya çıkmış olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler de edinilen işletmenin varlığı olarak dikkate alınmış ve OYAK'ın satın alımı ile ilgili detaylar aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

	Ana Faaliyet Konusu	Alım Tarihi	Alınan Sermayedeki Pay (%)	Transfer edilen bedel (Nakit) (*)
Arma	Veteriner ilaçlarının üretimi	06 Mayıs 2020	100	50.485.985

(*) OYAK (Ana hissedar) tarafından satın alım bedelidir.

Satın alım tarihi itibarıyla alınan varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler

	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	268
Ticari ve diğer alacaklar	333.109
Stoklar	2.412.449
Diğer dönen varlıklar	904.565
Dönen Varlıklar	3.650.391
Diğer alacaklar	3.235
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkul	30.877.237
Maddi olmayan duran varlıklar	6.734.879
Duran Varlıklar	37.615.351
Ticari ve diğer borçlar	4.017.965
Finansal borçlar	7.237.304
Ertelenmiş gelirler	1.801.208
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	527.662
Kısa Vadeli Yükümlülükler	13.584.139
Finansal borçlar	8.241.254
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	5.904.799
Uzun Vadeli Yükümlülükler	14.146.053
Net Aktif Değeri	13.535.550
Satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye	
Nakit ödenen tutar	50.485.985
Eksi: Alınan şirketin net varlıklarının değeri	(13.535.550)
Şerefiye	36.950.435

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	194.139	114.811
Bankadaki nakit	544.852.443	94.960.343
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>14.953.133</i>	<i>57.971.634</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>529.899.310</i>	<i>36.988.709</i>
Diğer hazır varlıklar (*)	18.045.283	12.372.149
Konsolide finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	563.091.865	107.447.303
Eksi : faiz tahakkukları	(327.601)	(370.120)
Nakit akış tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	562.764.264	107.077.183

(*) Diğer hazır varlıklar, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi gelmiş çek ve senetler ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı 1.500.000 TL olup, faiz oranı yüzde 14,00' tür (31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'un TL vadeli mevduat tutarı 36.988.709 TL olup faiz oranı yüzde 16,50 ve 26,00 'dır.) ve vadeleri 3 aydan kısadır.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla USD vadeli mevduat tutarı 528.399.310 TL olup, faiz oranı yüzde 0,10 ile 0,31 aralığında'dır (31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'un USD vadeli mevduat tutarı bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (KKMH)	9.383.180	-
	9.383.180	-

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranı yüzde 16,96'dır.

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe Uygun Değer	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe Uygun Değer
KKMH	8.653.595	257.834	9.383.180	-	-	-
	8.653.595	257.834	9.383.180	-	-	-

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

6. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi				
Çapraz kur swap sözleşmeleri	168.700.732	-	153.082.463	-
Riskten korunma muhasebesi ile ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev enstrümanlar:				
Opsiyon kredi sözleşmeleri	-	-	-	10.935.886
Forward sözleşmeleri	-	-	282.628	-
Swap sözleşmeleri	-	-	16.329.518	-
	168.700.732	-	169.694.609	10.935.886

Spekülatif amaçla elde tutulan, riskten korunma muhasebesi gereklerini karşılamayan türev araçlar “alım satım amaçlı” olarak sınıflandırılırlar ve bu araçların gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla swap, opsiyon, forward işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	Varlıklar		Yükümlülükler	
	Nominal Tutar	Gerçeğe Uygun Değer	Nominal Tutar	Gerçeğe Uygun Değer
Çapraz kur swap sözleşmeleri				
EUR Tahsilat / TL Ödeme	15.500.000	168.700.732	-	-
		168.700.732		-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 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	15.500.000	153.082.463	-	-
Faiz oranı swap sözleşmeleri				
Faiz oranı swap sözleşmeleri	-	-	3.147.895	10.935.886
Forward sözleşmeleri				
USD Tahsilat / TL Ödeme	1.000.000	282.628	-	-
Swap sözleşmeleri				
USD Tahsilat / TL Ödeme	20.000.000	16.329.518	-	-
		169.694.609		10.935.886

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
İhraç edilmiş borçlanma araçları	97.596.308	-
Banka kredileri	3.529.674.216	2.195.583.914
Kira yükümlülükleri	17.659.352	14.477.381
	<u>3.644.929.876</u>	<u>2.210.061.295</u>

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Banka kredileri	32.589.215	30.245.588
Kira yükümlülükleri	31.315.937	30.968.249
	<u>63.905.152</u>	<u>61.213.837</u>

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Mart 2022 Kısa vadeli
Para birimi		
TL	19,32	3.309.819.966
Avro	3,00	219.854.250
		<u>3.529.674.216</u>

	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2021 Kısa vadeli
Para birimi		
TL	19,06	1.991.913.464
Avro	3,00	203.670.450
		<u>2.195.583.914</u>

İhraç Edilmiş Kısa Vadeli Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir;

	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Mart 2022 Kısa vadeli
Para birimi		
TL	19,15	97.596.308
		<u>97.596.308</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Mart 2022 Uzun vadeli
TL	19,32	18.215
Avro	3,00	32.571.000
		<u>32.589.215</u>
Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2021 Uzun vadeli
TL	19,06	72.188
Avro	3,00	30.173.400
		<u>30.245.588</u>

Kira yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	17.659.352	14.477.381
1-5 yıl içerisinde ödenecek	31.315.937	30.968.249
	<u>48.975.289</u>	<u>45.445.630</u>

İhraç edilmiş borçlanma araçları ve banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	3.627.270.524	2.195.583.914
1-2 yıl içerisinde ödenecek	32.589.215	30.245.588
	<u>3.659.859.739</u>	<u>2.225.829.502</u>

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle 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 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak itibariyle finansal borçlar	2.271.275.132	1.051.907.446
Dönem içi anapara girişleri	1.632.585.839	485.318.466
Dönem içi ödemeler	(272.128.985)	(122.317.725)
Nakit olmayan hareketler	20.411.282	12.553.380
Faiz gideri	154.933.563	37.473.426
Ödenen faiz gideri	(98.241.803)	(20.757.424)
	<u>3.708.835.028</u>	<u>1.444.177.569</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.591.853.685	884.548.868
Alacak senetleri	660.626.045	779.595.440
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 21)	1.354.666	523.890
Diğer ticari alacaklar	235	235
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(10.060.082)	(10.035.993)
	2.243.774.549	1.654.632.440
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alacak senetleri	2.020.895	8.623.198
	2.020.895	8.623.198

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların yaşlandırma çalışması aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesi gelmemiş, değer düşüklüğüne uğramamış	2.210.617.177	1.622.722.138
Vadesi 1-30 gün geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	23.824.381	16.352.625
Vadesi 1-3 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	9.394.746	12.995.947
Vadesi 3-12 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	1.818.028	1.592.549
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	141.112	9.592.379
	2.245.795.444	1.663.255.638

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 214 gündür (31 Aralık 2021: 215 gün).

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	10.048.503	9.980.940
Dönem gideri	78.140	17.272
Tahsilatlar/iptal edilen karşılıklar	(66.561)	-
Kapanış bakiyesi	10.060.082	9.998.212

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 22'te verilmiştir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar (*)	933.924.587	800.069.140
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 21)	33.735.338	15.696.283
Gider tahakkukları	2.564.047	1.022.994
	<u>970.223.972</u>	<u>816.788.417</u>

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde 669.518.603 TL akreditif bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 570.290.715 TL).

Malların satın alınmasına ilişkin ticari borç ortalama ödeme süresi 126 gündür (31 Aralık 2021: 143 gün).

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Geçici vergi iade alacağı	1.075.766	3.143
Özel tüketim vergisi ("ÖTV") iade alacağı (*)	1.426.120	2.277.819
Verilen depozito ve teminatlar	330.756	331.421
Diğer KDV	109.380	364.240
Diğer	14.031	584.814
	<u>2.956.053</u>	<u>3.561.437</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 1.426.120 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.277.819 TL).

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	948.274	851.455
	<u>948.274</u>	<u>851.455</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Ödenecek temettü (*)	6.930.792	6.930.792
Ödenecek vergi ve fonlar	11.095.431	5.229.535
Diğer çeşitli borçlar	3.032.498	14.116.580
	<u>21.058.721</u>	<u>26.276.907</u>

(*) Geçmiş yıllar ve cari yıl temettü ödemelerinin 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla henüz tamamlanmamış kısmından oluşmaktadır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara diğer borçlar	60.114.898	52.848.957
	<u>60.114.898</u>	<u>52.848.957</u>

10. STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	911.946.070	475.733.596
Yarı mamüller	84.990.986	44.200.235
Mamüller	202.224.284	140.921.543
Ticari mallar	98.843.871	64.520.860
Diğer stoklar (*)	313.851.566	423.572.847
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(307.721)
	<u>1.611.856.777</u>	<u>1.148.641.360</u>

(*) 31 Mart 2022 itibarıyla diğer stokların 312.737.444 TL'si (31 Aralık 2021: 423.149.922 TL) yoldaki mallardan oluşmaktadır.

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(307.722)	-
Kullanılan/iptal edilen karşılık	307.722	-
Kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>-</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.439.513	16.625.463	81.188.541	258.899.481	9.531.096	42.761.481	711.466.769	1.122.912.344
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	509.694	261.687	13.913	-	785.294
Alımlar	-	1.078.097	768.184	16.884.363	1.722.332	4.759.182	129.025.483	154.237.641
Çıkışlar	-	-	-	(2.980)	(1.722.672)	(140.280)	-	(1.865.932)
Transferler (*)	-	-	3.209.247	19.504.353	-	29.210	(26.880.900)	(4.138.090)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.439.513	17.703.560	85.165.972	295.794.911	9.792.443	47.423.506	813.611.352	1.271.931.257
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(6.051.054)	(16.593.940)	(38.260.972)	(2.572.592)	(15.361.282)	-	(78.839.840)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(55.924)	(39.464)	(10.048)	-	(105.436)
Dönem gideri	-	(203.241)	(604.111)	(4.927.168)	(479.369)	(1.797.484)	-	(8.011.373)
Çıkışlar	-	-	-	1.216	1.295.403	103.961	-	1.400.580
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(6.254.295)	(17.198.051)	(43.242.848)	(1.796.022)	(17.064.853)	-	(85.556.069)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	2.439.513	11.449.265	67.967.921	252.552.063	7.996.421	30.358.653	813.611.352	1.186.375.188

(*) Yapılmakta olan yatırımlardan 4.138.090 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 12).

(**) Yapılmakta olan yatırımlar üzerinde cari dönem itibarıyla 27.300.396 TL tutarında aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11. 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 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.439.513	13.554.832	65.458.237	93.410.606	5.433.105	27.345.390	269.998.578	477.640.261
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	15.631	-	5.460	-	21.091
Alımlar	-	92.000	1.242.264	2.957.851	1.006.814	2.756.203	13.119.618	21.174.750
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(46.504)	-	(46.504)
Transferler (*)	-	856.653	1.727.076	75.827.767	-	769.248	(81.310.480)	(2.129.736)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.439.513	14.503.485	68.427.577	172.211.855	6.439.919	30.829.797	201.807.716	496.659.862
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(5.391.167)	(14.689.468)	(20.826.504)	(1.378.311)	(10.748.307)	-	(53.033.757)
Dönem gideri	-	(154.633)	(464.404)	(4.241.691)	(285.520)	(979.245)	-	(6.125.493)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	45.159	-	45.159
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.545.800)	(15.153.872)	(25.068.195)	(1.663.831)	(11.682.393)	-	(59.114.091)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	2.439.513	8.957.685	53.273.705	147.143.660	4.776.088	19.147.404	201.807.716	437.545.771

(*) Yapılmakta olan yatırımlardan 2.450.675 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 12). Geriye kalan 320.939 TL yatırım amaçlı gayrimenkullerden yapılmakta olan yatırımlara transfer edilmiştir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir;

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	196.876.546	14.261.465	5.371.398	216.509.409
Yabancı para çevrim farkları	12.042.017	-	228.261	12.270.278
Alımlar	18.628.359	1.340.434	1.761.360	21.730.153
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	4.138.090	-	-	4.138.090
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	231.685.012	15.601.899	7.361.019	254.647.930
Birikmiş İtfâ Payları				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(24.318.900)	(2.996.108)	(557.355)	(27.872.363)
Yabancı para çevrim farkları	(894.181)	-	(67.273)	(961.454)
Dönem gideri	(3.981.029)	(606.562)	(222.074)	(4.809.665)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(29.194.110)	(3.602.670)	(846.702)	(33.643.482)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	202.490.902	11.999.229	6.514.317	221.004.448

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	85.521.433	6.494.095	1.105.511	93.121.039
Yabancı para çevrim farkları	35.903	-	53.361	89.264
Alımlar	217.887	-	-	217.887
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.144.601	1.053.574	252.500	2.450.675
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	86.919.824	7.547.669	1.411.372	95.878.865
Birikmiş İtfâ Payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(12.384.772)	(1.321.189)	(85.887)	(13.791.848)
Dönem gideri	(1.666.936)	(341.672)	(41.841)	(2.050.449)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(14.051.708)	(1.662.861)	(127.728)	(15.842.297)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	72.868.116	5.884.808	1.283.644	80.036.568

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. ŞEREFİYE

Şirket	Satın Alım Tarihi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ferbis	2017	10.321.922	10.321.922
Sunset	2020	59.047.335	59.047.335
Arma (*)	2020	36.950.435	36.950.435
		<u>106.319.692</u>	<u>106.319.692</u>

(*) Arma, Grup tarafından devralma işlemi sonrasında ekli konsolide finansal tablolarda hakların birleştirilmesi yöntemiyle konsolide edilmeye başlanmıştır. (Not 2.7)

14. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	301.767	1.079.923
	<u>301.767</u>	<u>1.079.923</u>

15. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları (*)	2.229.198	1.630.818
Kullanılmayan izin karşılığı	5.705.359	4.361.761
	<u>7.934.557</u>	<u>5.992.579</u>

(*) İşe iade ile ticari davaların muhtemel yükümlülükleri içermektedir.

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde dava karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.630.818	894.365
Dönem karşılık gideri	598.380	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(192.046)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>2.229.198</u>	<u>702.319</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

15. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıda sunulmuştur:

Uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	20.115.341	18.781.884
Kıdem teşvik prim karşılığı	2.836.278	2.594.768
	<u>22.951.619</u>	<u>21.376.652</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 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.594.768	1.255.129
Hizmet maliyeti	188.546	79.294
Faiz maliyeti	118.976	37.637
Dönem içinde ödenen tutar	(66.012)	(12.555)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>2.836.278</u>	<u>1.359.505</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'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	19,00%	19,00%
Enflasyon oranı	15,00%	15,00%
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	15,00%	15,00%

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

15. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

b) Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

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

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	18.781.884	11.161.823
Hizmet maliyeti	769.474	352.345
Faiz maliyeti	839.103	350.152
Ödenen kıdem tazminatları	(275.120)	(386.063)
31 Mart itibarıyla karşılık	20.115.341	11.478.257

16. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	1.128.239.730	437.237.379
Yurt dışı satışlar	37.668.449	9.415.953
Diğer satışlar	152.330	2.991.650
Satış iadeleri (-)	(2.997.780)	(727.858)
Satış iskontoları (-)	(84.783.975)	(12.357.729)
	1.078.278.754	436.559.395

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(319.530.024)	(151.145.572)
Personel giderleri	(20.260.800)	(10.305.711)
Genel üretim giderleri	(24.104.270)	(6.382.052)
Amortisman ve itfa giderleri	(7.491.872)	(6.093.899)
Nakliye giderleri	(19.917.602)	(10.353.358)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	40.790.751	(1.185.094)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	61.302.741	698.421
Satılan mamul maliyeti	(289.211.076)	(184.767.265)
Satılan ticari mal ve diğer satışların maliyeti	(350.723.592)	(110.837.500)
	(639.934.668)	(295.604.765)

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur farkı geliri	7.150.119	200.547
Satışlardan elde edilen faiz geliri	107.406	607
Hasar tazminat gelirleri	3.263	8.207
Diğer gelirler	1.586.665	2.105.546
	<u>8.847.453</u>	<u>2.314.907</u>

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur farkı gideri (*)	(54.012.069)	(23.725.711)
Diğer borçlara ilişkin reeskont gideri	(610.358)	(304.532)
Diğer gider ve zararlar	(3.107.765)	(1.202.144)
	<u>(57.730.192)</u>	<u>(25.232.387)</u>

(*) Ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır.

19. 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.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı yüzde 23 ve 22’dir (2021: yüzde 25).

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(34.489.069)	(4.438.104)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	1.489.710
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	<u>(34.489.069)</u>	<u>(2.948.394)</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi (gideri)	(34.489.069)	(80.628)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	21.150.073	8.681.622
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(13.338.996)</u>	<u>8.600.994</u>
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) :</u>		
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	50.410.514	36.148.742
Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi karşılıkları	4.590.324	4.275.330
Kullanılmamış izin ve prim karşılığı	5.641.325	8.792.988
Stokların defter değerlerindeki farklar	1.522.444	(206.464)
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(42.261.352)	(38.586.280)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkları	(4.028.636)	(8.714.069)
Diğer	(664.594)	(6.302.183)
	<u>15.210.025</u>	<u>(4.591.936)</u>

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi (aktif)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.591.936)	7.486.198
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen (gider) / gelir	21.150.073	8.681.622
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	864.639	(1.611.026)
Yabancı Para Çevrim Farkları	(2.212.751)	(1.119.200)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>15.210.025</u>	<u>13.437.594</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	222.913.122	63.541.110
Gelir vergisi oranı %23 - %22 (2021: %25)	22%	20%
Beklenen vergi gideri	(49.040.887)	(12.708.222)
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	716.578	278.071
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.748.100)	(159.025)
- vergi oranının %20'den %25'e ve %23'e değişim	550.305	-
- yatırım teşvik indirimi	39.978.105	20.597.412
- diğer vergiden muaf kalemlerin etkisi	(1.794.997)	592.758
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri	(13.338.996)	8.600.994

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	86.000.000.000	46.000.000.014
Ana ortaklık net dönem karı	211.888.706	73.001.299
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kar		
-yüz adet adi hisse senedi (TL)	0,25	0,16

(*) Ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari		Ticari	
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
Oyak Biyoteknoloji San.ve Ticaret A.Ş. (*)	-	12.703.642	-	2.392.365
Oyak İnşaat A.Ş. (*)	-	7.954.518	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	-	7.234.999	-	2.173.785
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (*)	-	2.581.028	-	2.532.511
OYAK Savunma Güvenlik Sistemleri A.Ş. (*)	-	1.061.880	-	1.653.161
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (*)	-	819.320	-	483.594
OYAK (**)	-	449.380	-	2.395.840
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	-	444.150	-	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş. (*)	-	185.394	-	16.318
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. (*)	-	124.410	-	127.021
Oyak Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (*)	-	103.484	-	3.489.466
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. (*)	-	69.254	2.965	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (*)	-	3.879	-	582
Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş. (*)	1.143.768	-	-	353.017
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (*)	98.892	-	181.529	-
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. (*)	34.432	-	-	-
Oyak Gıda Ve Tarım Holding Anonim Şirketi (*)	23.778	-	28.661	-
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş. (*)	20.175	-	20.527	-
Sagra Grup Gıda Üretim ve Ticaret A.Ş. (*)	15.609	-	220.975	-
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (*)	9.034	-	3.388	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. (*)	5.165	-	-	-
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (*)	3.813	-	6.580	-
Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (*)	-	-	-	78.623
Kümaş Manyezit San.A.Ş. (*)	-	-	31.522	-
Kaın Akaryakıt Sınayı ve Tic. A.Ş.(*)	-	-	14.806	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayı ve Ticaret A.Ş. (*)	-	-	9.322	-
Petrol Petrol Ür.Taş.Araç.Ve Dış Tic.A.Ş. (*)	-	-	3.615	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.Tic.A.Ş. (*)	-	-	-	-
Armada Petrol Ürünleri Sanayı ve Ticaret Ltd. Şti. (*)	-	-	-	-
Berkim Petrol Denizcilik Ve Nakliyat A.Ş. (*)	-	-	-	-
	1.354.666	33.735.338	523.890	15.696.283

(*) 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.

İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları	31 Mart	31 Aralık
	2022	2021
Oyak İnşaat A.Ş. (*)	51.810.326	11.789.746
	51.810.326	11.789.746

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirket

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart	31 Aralık		
İlişkili taraflara verilen avanslar	2022	2021		
Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (*)	1.206.035	870.800		
	1.206.035	870.800		
	31 Mart	31 Aralık		
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlar	2022	2021		
Oyak Sermaye Yatırımları A.Ş. (*)	60.114.898	52.848.957		
	60.114.898	52.848.957		
	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alımlar	Satışlar
Oyak İnşaat A.Ş. (*)	24.069.873	5.084	678.012	9.231
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	9.205.514	-	3.083.102	3.315
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (*)	6.830.206	5.044	2.472.525	5.709
OYAK Güvenlik ve Savunma Hiz. A.Ş. (*)	2.447.529	"	1.518.354	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (*)	1.966.377	4.753	573.238	12.360
Oyak Biyoteknoloji Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	12.631.054	999	-	14.760
Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş. (*)	525.000	2.771.753	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (*)	839.875	4.851	-	53.330
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	420.000	-	-	-
Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (*)	265.981	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (*)	4.741	6.660	8.107	12.252
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (*)	-	87.411	-	333.311
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. (*)	-	29.180	-	135.845
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	9.715	-	32.276
Ordu Yardımlaşma Kurumu (**)	-	7.809	-	38.364
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş. (*)	-	25.623	-	12.040
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	10.213	-	12.547
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (*)	-	6.164	-	7.153
Erdemir Madencilik San Ve Tic. A.Ş. (*)	-	-	-	9.150
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (*)	-	12.441	-	5.754
Diğer (*)	22.280	17.806	-	11.785
	59.228.430	3.005.506	8.333.338	709.182

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

(**) Şirket'in Ana ortağı

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	9.146.756	5.646.705
	9.146.756	5.646.705

22. 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 çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un Yönetim Kurulu sermaye yapısını ve borçluluk durumunu belirli sıklıklarla toplanarak inceler. Grup, Kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal risk faktörleri

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
31 Mart 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	1.354.666	2.244.440.778	-	3.904.327	544.852.443	18.045.283	168.700.732
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	439.505.899	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.354.666	2.208.914.562	-	3.904.327	544.852.443	18.045.283	168.700.732
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	35.178.267	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	16.332.102	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	10.408.031	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.060.082)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	347.949	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	523.890	1.662.731.748	-	4.412.892	94.960.343	12.372.149	169.694.609
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	369.467.222	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	523.890	1.622.057.135	-	4.412.892	94.960.343	12.372.149	169.694.609
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	40.533.500	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		16.119.775					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	10.177.106	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.035.993)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.113	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

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

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>
	<u>Alacaklar</u>	<u>Alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	23.824.381	16.352.625
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	9.394.746	12.995.947
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.818.028	1.592.549
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.549.143	19.769.485
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>45.586.298</u>	<u>50.710.606</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>16.680.051</u>	<u>16.260.888</u>

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacakların 10.060.082 TL'lik kısmına karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2021: 10.035.993 TL). Vadesi geçmiş ticari alacakların karşılık ayrılmamış olanlarına ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	<u>16.680.051</u>	<u>16.260.888</u>
	<u>16.680.051</u>	<u>16.260.888</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite risk yönetimi

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

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

31 Mart 2022

<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>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	3.708.835.028	3.935.962.977	2.154.688.115	1.710.466.566	70.808.296
Ticari borçlar	970.223.972	970.223.972	153.866.452	816.357.520	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	27.430.746	27.430.746	5.596.876	21.833.870	-
Diğer borçlar	81.173.619	81.173.619	10.206.091	10.852.630	60.114.898
	4.787.663.365	5.014.791.314	2.324.357.534	2.559.510.586	130.923.194
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	168.700.732	552.470.888	310.709.000	210.685.766	31.076.122
Türev nakit çıkışları	-	(425.905.949)	(306.306.569)	(104.431.066)	(15.168.314)
	168.700.732	126.564.939	4.402.431	106.254.700	15.907.808

31 Aralık 2021

<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>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	2.271.275.132	2.539.768.854	602.320.639	1.868.883.211	68.565.004
Ticari borçlar	816.788.417	816.788.417	259.132.286	557.656.131	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	37.126.829	37.126.829	3.072.389	34.054.440	-
Diğer borçlar	79.125.864	79.125.864	5.229.535	21.047.372	52.848.957
	3.204.316.242	3.472.809.964	869.754.849	2.481.641.154	121.413.961
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	158.758.723	552.470.888	310.709.000	210.685.766	31.076.122
Türev nakit çıkışları	-	(425.905.949)	(306.306.569)	(104.431.066)	(15.168.314)
	158.758.723	126.564.939	4.402.431	106.254.700	15.907.808

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

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:

	31 Mart 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	58.995.634	4.029.598	860
Parasal Finansal Varlıklar	532.434.998	36.284.070	82.370
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	41.780.507	2.784.476	62.869
DÖNEN VARLIKLAR	633.211.139	43.098.144	146.099
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
DURAN VARLIKLAR	-	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	633.211.139	43.098.144	146.099
Finansal Yükümlülükler	219.854.250	-	13.500.000
Ticari Borçlar	852.249.253	57.288.919	841.584
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.072.103.503	57.288.919	14.341.584
Finansal Yükümlülükler	32.571.000	-	2.000.000
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	32.571.000	-	2.000.000
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.104.674.503	57.288.919	16.341.584
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	252.425.250	-	15.500.000
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	252.425.250	-	15.500.000
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(219.038.114)	(14.190.775)	(695.485)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	154.417.386	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	252.425.250	-	15.500.000
İhracat	32.127.723	2.263.398	860
İthalat	905.627.641	61.544.386	1.514.792

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	60.981.081	4.575.068	-
Parasal Finansal Varlıklar	44.194.770	1.650.515	1.471.167
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	75.805.959	5.637.261	44.205
DÖNEN VARLIKLAR	180.981.810	11.862.844	1.515.372
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.385.574	329.025	-
DURAN VARLIKLAR	4.385.574	329.025	-
TOPLAM VARLIKLAR	185.367.384	12.191.869	1.515.372
Finansal Yükümlülükler	203.670.450	-	13.500.000
Ticari Borçlar	696.593.573	49.181.892	2.720.816
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	900.264.023	49.181.892	16.220.816
Finansal Yükümlülükler	30.173.400	-	2.000.000
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30.173.400	-	2.000.000
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	930.437.423	49.181.892	18.220.816
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	513.752.850	21.000.000	15.500.000
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	513.752.850	21.000.000	15.500.000
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(231.317.189)	(15.990.023)	(1.205.444)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	40.327.504	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	513.752.850	21.000.000	15.500.000
İhracat	42.117.016	9.037.786	-
İthalat	439.545.015	83.177.726	17.858.511

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık

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

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

		31 Mart 2022	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		(20.771.179)	20.771.179
ABD Doları net etki		(20.771.179)	20.771.179
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
Avro net varlık / yükümlülük		(26.375.157)	26.375.157
Avro riskinden korunan kısım (-)		25.242.525	25.242.525
Avro net etki		(1.132.632)	1.132.632
TOPLAM		(21.903.811)	21.903.811

		31 Aralık 2021	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		(21.313.102)	21.313.102
ABD Doları net etki		(21.313.102)	21.313.102
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
Avro net varlık / yükümlülük		(25.203.002)	25.203.002
Avro riskinden korunan kısım (-)		23.384.385	23.384.385
Avro net etki		(1.818.617)	1.818.617
TOPLAM		(23.131.719)	23.131.719

Faiz oranı riski yönetimi

Grup finansman sağlamak amacıyla faiz oranındaki değişikliklere karşı riskini çok düşük düzeyde tutmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri değişken ve sabit faizli enstrümanlardan oluşmaktadır. Bu yüzden Grup faiz oranı dalgalanmalarından kaynaklanabilecek risklere maruz kalmaktadır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

22. 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.

23. 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	Not
31 Mart 2022					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	563.091.865	-	-	-	4
Ticari alacaklar	2.245.795.444	-	-	-	8a
Finansal yatırımlar	-	-	9.383.180	-	5
Türev araçlar	-	168.700.732	-	-	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	3.708.835.028	7
Ticari borçlar	-	-	-	970.223.972	8b
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	27.430.746	
Diğer borçlar	-	-	-	81.173.619	9b
31 Aralık 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	107.447.303	-	-	-	4
Ticari alacaklar	1.654.632.440	-	-	-	8a
Türev araçlar	-	169.694.609	-	-	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	2.271.275.132	7
Ticari borçlar	-	-	-	816.788.417	8b
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	37.126.829	
Türev araçlar	-	-	10.935.886	-	6
Diğer borçlar	-	-	-	79.125.864	9b

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

23. 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.

24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda 15 Nisan 2022 tarihinde yaptığı Özel Durum Açıklamasına göre ;

“Şirketimiz' in 860.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 1.290.000.000 TL bedelli, 380.000.000 TL bedelsiz olmak üzere toplam 1.670.000.000 TL artırılarak 2.530.000.000 TL'ye çıkarılmasına, bu amaçla kayıtlı sermaye tavanının 3.000.000.000 TL'ye yükseltilmesi için gereken işlemlere başlanması hususunda Genel Müdürlük'ün yetkili kılınmasına karar verilmiştir.