

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN DOKUZ 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	6-42

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 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		30 Eylül	31 Aralık
Referansları		2021	2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.358.675.212	1.472.280.409
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	136.855.356	75.600.817
Ticari Alacaklar	6a	1.484.035.536	751.807.699
<i>İlişkili Taraflardan</i>	<i>19</i>	<i>1.327.855</i>	<i>666.277</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		<i>1.482.707.681</i>	<i>751.141.422</i>
Diğer Alacaklar	7a	2.319.021	22.024.438
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		<i>2.319.021</i>	<i>22.024.438</i>
Türev Araçlar	4	64.510.123	48.868.820
Stoklar	8	528.493.352	417.027.122
Peşin Ödenmiş Giderler		78.500.676	123.387.606
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12	1.767.464	583.486
Diğer Dönen Varlıklar		62.193.684	32.980.421
Duran Varlıklar		976.024.341	647.274.747
Ticari Alacaklar	6a	118.495	-
Diğer Alacaklar	7a	671.445	449.686
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		4.806.833	5.221.772
Maddi Duran Varlıklar	9	499.138.227	424.449.605
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		160.268.787	159.103.427
<i>Şerefiye</i>	<i>11</i>	<i>106.319.692</i>	<i>106.319.692</i>
<i>Diğer</i>	<i>10</i>	<i>53.949.095</i>	<i>52.783.735</i>
Kullanım Hakkı Varlıkları		37.778.218	28.103.776
Peşin Ödenmiş Giderler		243.531.861	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	29.710.475	29.946.481
TOPLAM VARLIKLAR		3.334.699.553	2.119.555.156

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<u>Cari Dönem</u>	<u>Geçmiş Dönem</u>
		<u>İncelemeden</u>	<u>Bağımsız</u>
		<u>Geçmemiş</u>	<u>Denetimden Geçmiş</u>
			<u>Yeniden</u>
			<u>Düzenlenmiş</u>
			<u>(Not 2.7)</u>
	<u>Dipnot</u>	<u>30 Eylül</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>Referansları</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.862.098.828	1.166.612.678
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	1.573.135.039	878.061.599
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	12.605.118	16.398.374
Ticari Borçlar	6b	218.650.989	222.360.817
<i>İlişkili Taraflara</i>	19	10.787.631	6.033.082
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		207.863.358	216.327.735
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		17.081.638	13.350.691
Diğer Borçlar	7b	29.924.093	28.058.692
<i>İlişkili Taraflara</i>		10.046.210	7.827.733
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		19.877.883	20.230.959
Türev Araçlar	4	-	485.728
Ertelenmiş Gelirler		3.676.280	2.997.040
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	1.489.343	227.555
Kısa Vadeli Karşılıklar	13a	5.536.328	4.672.182
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>		5.107.379	3.777.817
<i>Diğer</i>		428.949	894.365
Uzun Vadeli Yükümlülükler		209.835.329	180.508.037
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	159.671.310	145.563.600
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	26.522.244	11.883.873
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.582.963	11.161.823
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>	13b	12.582.963	11.161.823
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	11.058.812	11.898.741
ÖZKAYNAKLAR			
Özkaynaklar		1.262.765.396	772.434.441
Ödenmiş Sermaye		860.000.000	227.571.100
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(8.764.014)	83.235.986
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		5.203.762	2.256.362
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		4.514.786	8.541.316
- <i>Risikten Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		4.514.786	8.541.316
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(4.324.785)	(2.871.565)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(4.324.785)	(2.871.565)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		46.485.140	38.087.444
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		171.729.346	235.115.190
Net Dönem Karı/Zararı		187.921.161	180.498.608
TOPLAM KAYNAKLAR		3.334.699.553	2.119.555.156

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	İncelemeden	İncelemeden	İncelemeden
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
				Yeniden	Yeniden
				Düzenlenmiş	Düzenlenmiş
				(Not 2.7)	(Not 2.7)
		1 Ocak-	1 Temmuz-	1 Ocak-	1 Temmuz-
	Dipnot	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül
	Referansları	2021	2021	2020	2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14a	1.423.742.255	526.020.849	709.478.554	235.468.735
Satışların Maliyeti (-)	14b	(945.054.327)	(326.111.293)	(449.430.554)	(138.754.513)
BRÜT KAR/ZARAR		478.687.928	199.909.556	260.048.000	96.714.222
Genel Yönetim Giderleri (-)		(49.896.075)	(15.673.642)	(33.011.645)	(10.895.777)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(53.792.811)	(17.633.121)	(36.109.217)	(12.829.298)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(19.472.629)	(6.692.236)	(12.400.763)	(4.237.093)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	3.928.387	538.397	1.915.485	266.267
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(36.907.426)	(1.136.976)	(9.658.092)	(7.570.843)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		322.547.374	159.311.978	170.783.768	61.447.478
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.206.059	214.322	424.152	141.384
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(114.128)	(43.826)	(47.820)	(15.940)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		323.639.305	159.482.474	171.160.100	61.572.922
Finansman Gelirleri (+)		47.907.135	4.671.667	13.750.142	9.053.606
Finansman Giderleri (-)		(181.589.798)	(79.080.886)	(63.191.321)	(23.144.720)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		189.956.642	85.073.255	121.718.921	47.481.808
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(2.035.481)	(611.228)	571.481	(2.903.389)
Dönem Vergi Gideri	17	(1.489.343)	(652.143)	(2.024.966)	(1.901.132)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	17	(546.138)	40.915	2.596.447	(1.002.257)
DÖNEM KARI/ZARARI		187.921.161	84.462.027	122.290.402	44.578.419
Pay başına kazanç					
Yüz Adet Adi Hisse Senedi (TL)	18	0,31		0,27	
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) :					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.453.220)	-	(1.227.647)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	13b	(1.816.525)	-	(1.573.906)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		363.305	-	346.259	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(4.026.530)	(2.999.680)	967.209	472.203
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler		(4.813.286)	(3.895.688)	1.240.011	605.387
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler Vergi Etkisi		786.756	896.008	(272.802)	(133.184)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(5.479.750)	(2.999.680)	(260.438)	472.203
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		182.441.411	81.462.347	122.029.964	45.050.622

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Ortak Kontrol Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri		Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm		Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	İçeren Birleşmelerin Etkisi		Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları					
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	227.571.100	-	2.256.362	(2.571.750)	-	30.759.303	103.784.236	145.571.250	507.370.501	
Transferler	-	-	-	-	-	7.328.141	138.243.109	(145.571.250)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	(1.227.647)	967.209	-	-	122.290.402	122.029.964	
Ortak Kontrol Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	57.985.987	-	-	-	-	-	-	57.985.987	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(6.912.155)	-	(6.912.155)	
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Yeniden Düzenlenmiş Not 2.7)	227.571.100	57.985.987	2.256.362	(3.799.397)	967.209	38.087.444	235.115.190	122.290.402	680.474.297	
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Yeniden Düzenlenmiş Not 2.7)	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	
Transferler	-	-	-	-	-	8.397.696	172.100.912	(180.498.608)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	(1.453.220)	(4.026.530)	-	-	187.921.161	182.441.411	
Ortak Kontrol Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	(92.000.000)	-	-	-	-	-	-	(92.000.000)	
Sermaye Artırımı	632.428.900	-	2.947.400	-	-	-	(232.428.900)	-	402.947.400	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(3.057.856)	-	(3.057.856)	
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	860.000.000	(8.764.014)	5.203.762	(4.324.785)	4.514.786	46.485.140	171.729.346	187.921.161	1.262.765.396	

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası TL olarak gösterilmiştir.)

	<u>Cari Dönem</u>	<u>Geçmiş Dönem</u>
	<u>İncelemeden</u>	<u>İncelemeden</u>
	<u>Geçmemiş</u>	<u>Geçmemiş</u>
		<u>Yeniden</u>
		<u>Düzenlenmiş</u>
		<u>(Not 2.7)</u>
	<u>1 Ocak-</u>	<u>1 Ocak-</u>
	<u>30 Eylül</u>	<u>30 Eylül</u>
<u>Dipnot</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Referansları</u>		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI	(653.429.433)	(239.621.794)
Dönem Karı/Zararı	187.921.161	122.290.402
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler	199.961.751	78.701.595
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	34.825.793	19.020.851
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	56.718	(907.134)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6a 56.718	168.999
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8 -	(1.076.133)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	2.437.010	3.204.144
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	2.902.426	2.991.079
- Dava Karşılıkları / (İptali)	13a (465.416)	213.065
Faiz (Gelirleri) / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	161.134.946	57.999.958
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(14.351.875)	(1.456.910)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	175.486.821	59.456.868
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17 2.035.481	(571.481)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile ilgili düzeltmeler	(528.197)	(44.743)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(1.051.959.769)	(473.415.095)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(732.434.312)	(259.175.948)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	(208.018.605)	(186.706.443)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(111.466.230)	(64.897.546)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	(3.709.828)	21.979.231
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)	3.730.947	4.221.220
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	(61.741)	11.164.391
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	10.647.424	32.801.304
Alınan Faiz	14.351.875	1.456.910
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(1.968.249)	(787.447)
Şüpheli Alacaklardan Yapılan Tahsilatlar	6a 31.262	16.242
Vergi Ödemeleri/ İadeleri	(1.767.464)	32.115.599
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(191.755.657)	(125.943.616)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	(92.000.000)	(57.860.399)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	709.712	131.688
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	706.791	88.077
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	2.921	43.611
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(100.465.369)	(75.635.644)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9 (98.051.861)	(73.713.576)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10 (2.413.508)	(1.922.068)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	(79.529)
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları	-	7.500.268
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	906.016.094	239.330.951
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.284.653.777	668.985.966
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(621.959.924)	(379.699.893)
Ödenen Faiz	(146.050.001)	(40.382.287)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(12.700.149)	(9.353.036)
Bedelli Sermaye Artışı	402.947.400	-
Ödenen Temettümler	(875.009)	(219.799)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ	60.831.004	(126.234.459)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3 75.595.472	176.941.069
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3 136.426.476	50.706.610

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hektaş 1956 yılında ticaret siciline kayıt ve tescil edilerek tarım ve veteriner ilaçları imaletme, ithal ve pazarlaması amacıyla kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet alanı tarım ve veteriner ilaçları imal, ithal ve pazarlamasıdır. Şirket'in ana ortağı yüzde 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 dönemsel tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir.

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

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

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

Akça'nın ana faaliyet alanı her türlü tohum üretimi, geliştirilmesi faaliyetlerini yapmak, bununla ilgili seralar ve özel donanımlı alanlar kurmaktır. Akça'nın merkezi Antalya Teknokent'tir ve sermayesi 15.750.000 TL'dir.

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

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

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

Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Arma") OYAK Grubu tarafından 06 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.

Şirketimizin 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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı; 230 kişi mavi yaka, 418 kişi beyaz yaka olmak üzere toplam 648 kişidir (31 Aralık 2020: 529 kişi).

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

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

Şirket Unvanı	Faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı (%)	
			30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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
Finansal yatırımlar				
Çantaş	Çankırı	TL	0,37	0,37

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

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'lere Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'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 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlanmıştır ve TMS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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 8 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Bu özet konsolide finansal tabloları Hektaş Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

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

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

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

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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 11). Nakit üreten birimin kullanım değeri, indirgenmiş nakit akım yöntemi ile hesaplanır. İndirgenmiş nakit akımları, nakit üreten birimin fonksiyonel para birimi olan TL bazında yapılan projeksiyonlara dayanmaktadır. Projeksiyonların hesaplanması sırasında Grup Yönetimi tarafından bazı varsayımlar ve tahminler kullanılmıştır. Gerçek sonuçların tahminlerden farklı olması durumunda, ilişikteki konsolide finansal tablolar etkilenebilir.

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 işlemde 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 olduğundan, 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, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken devam eden COVID19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet 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.

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Not 1’de açıklandığı üzere Arma, OYAK Grubundan 28 Temmuz 2021 tarihinde 92.000.000TL bedel karşılığında devralınmıştır. Bu kapsamda Not 2.4’de açıklandığı üzere önceki dönem finansal tabloları 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:

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2020	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi (*)	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	1.459.883.213	12.397.196	1.472.280.409
Nakit ve Nakit Benzerleri	70.222.264	5.378.553	75.600.817
Ticari Alacaklar	751.740.136	67.563	751.807.699
<i>İlişkili Taraflardan</i>	<i>1.005.511</i>	<i>(339.234)</i>	<i>666.277</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>	<i>750.734.625</i>	<i>406.797</i>	<i>751.141.422</i>
Diğer Alacaklar	22.024.438	-	22.024.438
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>	<i>22.024.438</i>	-	<i>22.024.438</i>
Türev Araçlar	48.868.820	-	48.868.820
Stoklar	412.652.528	4.374.594	417.027.122
Peşin Ödenmiş Giderler	121.646.087	1.741.519	123.387.606
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	583.486	-	583.486
Diğer Dönen Varlıklar	32.145.454	834.967	32.980.421
Duran Varlıklar	573.775.431	73.499.316	647.274.747
Ticari Alacaklar	-	-	-
Diğer Alacaklar	446.428	3.258	449.686
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	5.221.772	-	5.221.772
Maddi Duran Varlıklar	393.352.539	31.097.066	424.449.605
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	116.704.435	42.398.992	159.103.427
Şerefiye	69.369.257	36.950.435	106.319.692
Diğer	47.335.178	5.448.557	52.783.735
Kullanım Hakkı Varlıkları	28.103.776	-	28.103.776
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29.946.481	-	29.946.481
TOPLAM VARLIKLAR	2.033.658.644	85.896.512	2.119.555.156

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2020	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi (*)	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.161.648.716	4.963.962	1.166.612.678
Kısa Vadeli Borçlanmalar	878.061.599	-	878.061.599
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.398.374	-	16.398.374
Ticari Borçlar	217.457.232	4.903.585	222.360.817
<i>İlişkili Taraflara</i>	6.033.082	-	6.033.082
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>	211.424.150	4.903.585	216.327.735
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13.350.691	-	13.350.691
Diğer Borçlar	27.998.315	60.377	28.058.692
<i>İlişkili Taraflara</i>	7.827.733	-	7.827.733
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>	20.170.582	60.377	20.230.959
Türev Araçlar	485.728	-	485.728
Ertelenmiş Gelirler	2.997.040	-	2.997.040
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	227.555	-	227.555
Kısa Vadeli Karşılıklar	4.672.182	-	4.672.182
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>	3.777.817	-	3.777.817
<i>Diğer</i>	894.365	-	894.365
Uzun Vadeli Yükümlülükler	174.979.114	5.528.923	180.508.037
Uzun Vadeli Borçlanmalar	145.563.600	-	145.563.600
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.883.873	-	11.883.873
Uzun Vadeli Karşılıklar	11.161.823	-	11.161.823
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>	11.161.823	-	11.161.823
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	6.369.818	5.528.923	11.898.741
ÖZKAYNAKLAR			
Özkaynaklar	697.030.814	75.403.627	772.434.441
Ödenmiş Sermaye	227.571.100	-	227.571.100
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	83.235.986	83.235.986
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	2.256.362	-	2.256.362
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	8.541.316	-	8.541.316
<i>- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>	8.541.316	-	8.541.316
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(2.871.565)	-	(2.871.565)
<i>- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>	(2.871.565)	-	(2.871.565)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	38.087.444	-	38.087.444
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	235.115.190	-	235.115.190
Net Dönem Karı/Zararı	188.330.967	(7.832.359)	180.498.608
TOPLAM KAYNAKLAR	2.033.658.644	85.896.512	2.119.555.156

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

	Önceden Raporlanan 30 Eylül 2020	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi (*)	Yeniden Düzenlenmiş 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	709.478.554	-	709.478.554
Satışların Maliyeti (-)	(449.430.554)	-	(449.430.554)
BRÜT KAR/ZARAR	260.048.000	-	260.048.000
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.576.112)	(4.435.533)	(33.011.645)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(36.109.217)	-	(36.109.217)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(12.400.763)	-	(12.400.763)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.915.485	-	1.915.485
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(9.658.092)	-	(9.658.092)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	175.219.301	(4.435.533)	170.783.768
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	424.152	-	424.152
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(47.820)	-	(47.820)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	175.595.633	(4.435.533)	171.160.100
Finansman Gelirleri (+)	13.750.142	-	13.750.142
Finansman Giderleri (-)	(62.489.791)	(701.530)	(63.191.321)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	126.855.984	(5.137.063)	121.718.921
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri	320.186	251.295	571.481
Dönem Vergi Gideri	(2.024.966)	-	(2.024.966)
Ertelenmiş Vergi Geliri	2.345.152	251.295	2.596.447
DÖNEM KARI/ZARARI	127.176.170	(4.885.768)	122.290.402

(*) Arma, 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 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2.8 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

2.8 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

TMS 37'de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine 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.

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.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

2.8 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında 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.

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.

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	67.671	64.862
Bankadaki nakit	126.640.924	67.268.610
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	12.820.446	39.323.230
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	113.820.478	27.945.380
Diğer hazır varlıklar (*)	10.146.761	8.267.345
Konsolide finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	136.855.356	75.600.817
Eksi : faiz tahakkukları	(428.880)	(5.345)
Nakit akım tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	136.426.476	75.595.472

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ABD Doları vadeli mevduat tutarı 57.710.250 TL karşılığı olup, faiz oranı yüzde 1,00'dir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un ABD Doları vadeli mevduat tutarı 14.681.000 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 3,25'tir.).

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Avro vadeli mevduat tutarı 25.733.250 TL karşılığı olup, faiz oranı yüzde 0,30'dur (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Avro vadeli mevduat tutarı bulunmamaktadır).

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı 30.376.978 TL olup, faiz oranı yüzde 17,00 ile 19,30'dur (31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un TL vadeli mevduat tutarı 13.264.380 TL olup faiz oranı yüzde 12,00, 15,00 ve 19,00'dur.).

(*) Diğer hazır varlıklar, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi gelmiş çek ve senetler ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

4. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar:				
<i>Çapraz kur swap sözleşmeleri</i>	64.300.583	-	48.868.820	-
<i>Opsiyon kredi sözleşmeleri</i>	209.540	-	-	-
<i>Faiz oranı swap sözleşmeleri</i>	-	-	-	485.728
	64.510.123	-	48.868.820	485.728

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı swap işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	Varlıklar		Yükümlülükler	
	Nominal Tutar	Gerçeğe Uygun Değer	Nominal Tutar	Gerçeğe Uygun Değer
Çapraz kur swap sözleşmeleri				
<i>EUR Tahsilat / TL Ödeme</i>	15.750.000	64.300.583	-	-
Opsiyon kredi sözleşmeleri				
<i>TL Tahsilat / USD Ödeme</i>	3.147.895	209.540	-	-
	18.897.895	64.510.123	-	-

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

4. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar (devamı)

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

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</u>		
İhraç edilmiş borçlanma araçları	-	57.717.829
Banka kredileri	1.573.135.039	820.343.770
Kira yükümlülükleri	12.605.118	16.398.374
	<u>1.585.740.157</u>	<u>894.459.973</u>
<u>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</u>		
Banka kredileri	159.671.310	145.563.600
Kira yükümlülükleri	26.522.244	11.883.873
	<u>186.193.554</u>	<u>157.447.473</u>

Kısa Vadeli Banka Kredileri:

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	30 Eylül 2021 Kısa vadeli
TL	7,50-20,00	1.570.561.714
Avro	3,00	2.573.325
		<u>1.573.135.039</u>
Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2020 Kısa vadeli
TL	5,50-19,50	818.091.795
Avro	3,00	2.251.975
		<u>820.343.770</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

İhraç Edilmiş Kısa Vadeli Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir;

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

Uzun Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	30 Eylül 2021 Uzun vadeli
TL	7,50	125.160
Avro	3,00	159.546.150
		<u>159.671.310</u>

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

Banka kredileri ve ihraç edilmiş borçlanma araçlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	1.573.135.039	878.061.599
1-2 yıl içerisinde ödenecek	139.084.710	127.547.800
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	20.586.600	18.015.800
	<u>1.732.806.349</u>	<u>1.023.625.199</u>

Kira yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	12.605.118	16.398.374
1-5 yıl içerisinde ödenecek	26.522.244	11.883.873
	<u>39.127.362</u>	<u>28.282.247</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

1 Ocak- 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla finansal borçlar	1.051.907.446	594.124.264
Dönem içi anapara girişleri	1.284.653.777	668.985.966
Dönem içi ödemeler	(634.660.073)	(389.052.929)
Nakit olmayan hareketler	40.595.741	41.833.415
Faiz gideri	175.486.821	59.456.868
Ödenen faiz gideri	(146.050.001)	(40.382.287)
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi (*)	-	12.175.928
İşletme birleşme etkisi	-	16.205.506
	<u>1.771.933.711</u>	<u>963.346.731</u>

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar	2021	2020
Ticari alacaklar	1.179.798.490	475.908.410
Alacak senetleri	312.871.060	285.204.694
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 19)	1.327.855	666.277
Diğer ticari alacaklar	44.527	9.258
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(10.006.396)	(9.980.940)
	<u>1.484.035.536</u>	<u>751.807.699</u>
Uzun vadeli ticari alacaklar	2021	2020
Alacak senetleri	118.495	-
	<u>118.495</u>	<u>-</u>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun ticari alacakların yaşlandırma çalışması aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi gelmemiş, değer düşüklüğüne uğramamış	1.444.257.710	711.367.359
Vadesi 1-30 gün geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	20.859.787	22.234.036
Vadesi 1-3 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	6.055.001	17.469.398
Vadesi 3-12 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	12.840.421	595.794
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	141.112	141.112
	<u>1.484.154.031</u>	<u>751.807.699</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

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 236 gündür (31 Aralık 2020: 224 gün).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	9.980.940	3.869.133
Dönem gideri	56.718	168.999
Tahsilatlar/iptal edilen karşılıklar	(31.262)	(16.242)
İşletme birleşmesinin etkisi	-	3.572.430
Kapanış bakiyesi	<u>10.006.396</u>	<u>7.594.320</u>

b) Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	205.963.719	214.749.817
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 19)	10.787.631	6.033.082
Gider tahakkukları	1.899.639	1.577.918
	<u>218.650.989</u>	<u>222.360.817</u>

Malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi iç alımlarda 89 gün (31 Aralık 2020: 25 gün) dış alımlarda ise 131 gündür (31 Aralık 2020: 71 gün).

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Geçici vergi iade alacağı	910	17.337.976
Özel tüketim vergisi ("ÖTV") iade alacağı (*)	75.416	692.259
Verilen depozito ve teminatlar	361.911	245.834
Diğer KDV	1.724.262	3.748.369
Diğer	156.522	-
	<u>2.319.021</u>	<u>22.024.438</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 75.416 TL'dir (31 Aralık 2020: 692.259 TL).

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a) Diğer Alacaklar (devamı)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	671.445	449.686
	<u>671.445</u>	<u>449.686</u>

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Ödenecek temettü (**)	10.046.210	7.827.733
Ödenecek vergi ve fonlar	5.040.072	6.138.007
Diğer çeşitli borçlar (*)	14.837.811	14.092.952
	<u>29.924.093</u>	<u>28.058.692</u>

(*) İlgili bakiyenin 12.051.609 TL'lik kısmı Sunset'in alımından kaynaklanan tutarın, henüz Sunset'in eski ortaklarına ödenmemiş iskontolu kısmından oluşmaktadır.

(**) Geçmiş yıllar ve cari yıl temettü ödemelerinin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla henüz tamamlanmamış kısmından oluşmaktadır.

8. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	233.565.876	150.170.122
Yarı mamüller	31.260.895	37.173.708
Mamüller	106.903.159	111.252.689
Ticari mallar	64.385.145	33.217.872
Diğer stoklar (*)	92.378.277	85.212.731
	<u>528.493.352</u>	<u>417.027.122</u>

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla diğer stokların 91.513.410 TL'si (31 Aralık 2020: 85.212.731 TL) yoldaki mallardan oluşmaktadır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	-	(1.076.133)
Kullanılan/iptal edilen karşılık	-	1.076.133
Kapanış bakiyesi	-	-

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.439.513	13.554.832	65.458.237	93.278.032	5.433.105	27.321.065	269.998.578	477.483.362
Alımlar	-	544.691	1.426.327	16.289.306	2.673.176	9.178.997	67.939.364	98.051.861
Çıkışlar	-	-	-	(35.089)	(281.189)	(277.824)	-	(594.102)
Transferler (*)	-	856.653	1.727.076	75.827.767	-	805.097	(83.141.994)	(3.925.401)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.439.513	14.956.176	68.611.640	185.360.016	7.825.092	37.027.335	254.795.948	571.015.720
<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	-	(480.000)	(1.402.316)	(12.997.436)	(952.021)	(3.427.471)	-	(19.259.244)
Çıkışlar	-	-	-	5.124	229.111	181.273	-	415.508
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.871.167)	(16.091.784)	(33.818.816)	(2.101.221)	(13.994.505)	-	(71.877.493)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	2.439.513	9.085.009	52.519.856	151.541.200	5.723.871	23.032.830	254.795.948	499.138.227

(*) Yapılmakta olan yatırımlardan 4.246.340 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 10). Geriye kalan 320.939 TL yatırım amaçlı gayrimenkullerden yapılmakta olan yatırımlara transfer edilmiştir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

a) Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	483.163	11.251.310	31.785.164	46.106.598	2.305.386	17.844.505	128.360.300	238.136.426
İşletme birleşmesinin etkisi (**)	-	-	76.001	1.716.993	195.548	392.691	-	2.381.233
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi (***)	1.956.350	850.000	8.620.475	17.950.000	1.487.398	13.015	-	30.877.238
Alımlar	-	5.964	444.927	11.874.690	1.482.105	4.261.090	55.644.800	73.713.576
Çıkışlar	-	-	-	(374.495)	(27.717)	(170.836)	-	(573.048)
Transferler (*)	-	1.448.914	1.433.057	8.629.747	-	10.188	(18.947.029)	(7.425.123)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.439.513	13.556.188	42.359.624	85.903.533	5.442.720	22.350.653	165.058.071	337.110.302
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.915.839)	(13.471.806)	(13.936.822)	(374.699)	(8.004.852)	-	(40.704.018)
İşletme birleşmesinin etkisi (**)	-	-	(45.600)	(1.408.348)	(174.889)	(245.827)	-	(1.874.664)
Dönem gideri	-	(347.375)	(683.809)	(4.495.701)	(744.703)	(2.139.211)	-	(8.410.799)
Çıkışlar	-	-	-	362.607	27.717	139.390	-	529.714
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.263.214)	(14.201.215)	(19.478.264)	(1.266.574)	(10.250.500)	-	(50.459.767)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	2.439.513	8.292.974	28.158.409	66.425.269	4.176.146	12.100.153	165.058.071	286.650.535

(*) Yapılmakta olan yatırımlardan 7.425.123 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 10).

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

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

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	59.146.501	6.494.095	608.561	66.249.157
Alımlar	825.041	-	1.588.467	2.413.508
Çıkışlar	(5.316)	-	-	(5.316)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.110.948	1.882.892	252.500	4.246.340
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	62.077.174	8.376.987	2.449.528	72.903.689
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(12.058.346)	(1.321.189)	(85.887)	(13.465.422)
Dönem gideri	(4.164.624)	(1.115.421)	(211.522)	(5.491.567)
Çıkışlar	2.395	-	-	2.395
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(16.220.575)	(2.436.610)	(297.409)	(18.954.594)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	45.856.599	5.940.377	2.152.119	53.949.095
Diğer maddi olmayan duran varlıklar				
Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	44.921.829	1.429.086	86.458	46.437.373
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	2.372.513	-	-	2.372.513
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi (**)	6.734.879	-	-	6.734.879
Alımlar	1.493.179	-	428.890	1.922.069
Çıkışlar	(57.509)	-	-	(57.509)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.413.590	5.011.533	-	7.425.123
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	57.878.481	6.440.619	515.348	64.834.448
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(6.938.415)	(469.655)	(34.142)	(7.442.212)
Dönem gideri	(3.039.608)	(544.981)	(23.732)	(3.608.321)
Çıkışlar	13.898	-	-	13.898
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.964.125)	(1.014.636)	(57.874)	(11.036.635)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	47.914.356	5.425.983	457.474	53.797.813

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir;

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11. ŞEREFİYE

Şirket	Satın Alın Tarihi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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)

12. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	1.767.464	583.486
	<u>1.767.464</u>	<u>583.486</u>

13. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli karşılıklar	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Dava karşılıkları (*)	428.949	894.365
Kıdem teşvik prim karşılığı	1.593.315	1.255.129
Kullanılmayan izin karşılığı	3.514.064	2.522.688
	<u>5.536.328</u>	<u>4.672.182</u>

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

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde dava karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	894.365	687.612
Dönem karşılık gideri	-	414.020
Konusu kalmayan karşılıklar	(465.416)	(200.955)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>428.949</u>	<u>900.677</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

a) Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

Kıdem Teşvik Primi Karşılığı:

Grup'un belli bir 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.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.255.129	919.257
Hizmet maliyeti	281.987	341.114
Faiz maliyeti	140.213	53.388
Dönem içinde ödenen tutar	(84.014)	(100.750)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>1.593.315</u>	<u>1.213.009</u>

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	<u>12.582.963</u>	<u>11.161.823</u>
	<u>12.582.963</u>	<u>11.161.823</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	17,90%	12,80%
Enflasyon oranı	14,50%	8,50%
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	14,50%	8,50%

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

b) Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

İsteğe bağlı işten 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.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	11.161.823	9.064.208
Hizmet maliyeti	300.560	1.295.924
Faiz maliyeti	1.180.080	502.343
Ödenen kıdem tazminatları	(1.884.235)	(686.697)
Faydaların kısılması/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kazanç/(kazanç)	8.210	(50)
Aktüeryal kayıp / kazanç	1.816.525	1.573.906
30 Eylül itibarıyla karşılık	12.582.963	11.749.634

14. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurt içi satışlar	1.398.078.436	518.313.808	698.724.780	214.888.466
Yurt dışı satışlar	56.985.596	18.595.857	39.683.737	3.470.182
Diğer satışlar	4.774.616	50.482	5.375.778	3.021.375
Satış iadeleri (-)	(5.017.659)	(2.648.762)	(8.142.040)	(3.223.788)
Satış iskontoları (-)	(31.078.734)	(8.290.536)	(26.163.701)	17.312.500
	1.423.742.255	526.020.849	709.478.554	235.468.735

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(465.958.081)	(147.691.039)	(331.011.253)	(115.627.003)
Personel giderleri	(36.070.926)	(14.485.523)	(26.478.244)	(11.012.682)
Genel üretim giderleri	(20.157.073)	(8.070.366)	(20.663.075)	(7.085.470)
Amortisman ve itfa giderleri	(19.344.448)	(9.467.316)	(6.089.997)	(2.391.655)
Nakliye giderleri	(28.662.173)	(7.183.720)	(15.637.187)	(4.110.976)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(5.912.813)	(11.076.559)	11.367.923	9.188.889
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(4.349.530)	(9.595.577)	(23.242.144)	6.546.056
Satılan mamul maliyeti	(580.455.044)	(207.570.100)	(411.753.977)	(124.492.841)
Satılan ticari mal ve diğer satışların maliyeti	(364.599.283)	(118.541.193)	(37.676.577)	(14.261.672)
	(945.054.327)	(326.111.293)	(449.430.554)	(138.754.513)

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	208.284	(206.095)	191.173	183.349
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	16.418	-
Satışlardan elde edilen faiz geliri	382.386	241.143	435.400	353.250
Hasar tazminat gelirleri	9.095	738	34.313	29.281
Diğer gelirler	3.328.622	502.611	1.238.181	(299.613)
	<u>3.928.387</u>	<u>538.397</u>	<u>1.915.485</u>	<u>266.267</u>

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri (*)	(34.452.881)	(554.865)	(8.691.500)	(6.736.300)
Faiz gideri	(949.752)	(328.811)	-	-
Diğer gider ve zararlar	(1.504.793)	(253.300)	(966.592)	(834.543)
	<u>(36.907.426)</u>	<u>(1.136.976)</u>	<u>(9.658.092)</u>	<u>(7.570.843)</u>

(*) Ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır.

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

Kurumlar Vergisi

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

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

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı yüzde 25’dir (2020: yüzde 22).

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(1.489.343)	(227.555)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.767.464	583.486
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	<u>278.121</u>	<u>355.931</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi (gideri)	(1.489.343)	(2.024.966)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(546.138)	2.596.447
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>(2.035.481)</u>	<u>571.481</u>

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) :</u>		
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	26.996.468	29.999.453
Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi karşılıkları	2.835.255	2.477.963
Kullanılmamış izin ve prim karşılığı	4.278.275	2.538.644
Stokların defter değerlerindeki farklar	(34.854)	(7.146)
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(11.868.934)	(11.512.259)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkları	(1.348.573)	(2.038.183)
Diğer	(2.205.974)	(3.410.732)
	<u>18.651.663</u>	<u>18.047.740</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	18.047.740	(4.442.841)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen (gider) / gelir	(546.138)	2.596.447
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	1.150.061	73.457
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi (*)	-	(5.904.799)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>18.651.663</u>	<u>(7.677.736)</u>

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	189.956.642	121.718.921
Gelir vergisi oranı %25 (2020: %22)	25%	22%
Beklenen vergi gideri	<u>(47.489.161)</u>	<u>(26.778.163)</u>
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	1.194.825	1.576.857
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.471.858)	(556.659)
- vergi oranının %20'den %25'e ve %23 'e değişim	(465.138)	-
- yatırım teşvik indirimi	47.868.286	26.045.673
- diğer vergiden muaf kalemlerin etkisi	(672.435)	283.773
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri	<u>(2.035.481)</u>	<u>571.481</u>

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	60.852.941.185	46.000.000.014
Net dönem karı	<u>187.921.161</u>	<u>122.290.402</u>
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kar		
-yüz adet adi hisse senedi (TL)	0,31	0,27

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari		Ticari	
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
Oyak İnşaat A.Ş. (*)	5.079	6.252.886	4.304	721.507
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	-	1.866.949	-	1.577.647
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (*)	2.793	1.143.086	1.377	1.114.633
OYAK Savunma Güvenlik Sistemleri A.Ş. (*)	-	479.441	-	768.626
OYAK (**)	-	446.782	-	1.354.661
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (*)	4.875	350.223	4.696	-
Oyak Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (*)	-	154.283	-	495.958
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş. (*)	37.450	62.164	97.614	-
Oyak Biyoteknoloji San.ve Ticaret A.Ş. (*)	659	29.348	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (*)	5.879	2.469	8.349	50
Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (*)	465.874	-	-	-
Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş. (*)	262.605	-	-	-
Sagra Grup Gıda Üretim ve Ticaret A.Ş. (*)	178.170	-	-	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. (*)	157.353	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (*)	93.279	-	259.401	-
Oyak Gıda Ve Tarım Holding Anonim Şirketi (*)	26.745	-	-	-
Erdemir Madencilik San Ve Tic. A.Ş. (*)	20.002	-	-	-
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş. (*)	18.175	-	35.382	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	9.322	-	31.902	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.Tic.A.Ş. (*)	7.575	-	-	-
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (*)	6.621	-	16.587	-
Kümaş Manyezit San.A.Ş. (*)	6.219	-	-	-
Armada Petrol Ürünleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (*)	3.961	-	1.275	-
Berkim Petrol Denizcilik Ve Nakliyat A.Ş. (*)	3.961	-	1.042	-
Petrol Petrol Ür.Taş.Araç.Ve Dış Tic.A.Ş. (*)	3.961	-	-	-
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. (*)	2.965	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. (*)	2.638	-	8.006	-
Oyak Nyk Ro-Ro Liman İşletmeleri A.Ş. (*)	1.694	-	-	-
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (*)	-	-	4.003	-
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. (*)	-	-	192.339	-
	<u>1.327.855</u>	<u>10.787.631</u>	<u>666.277</u>	<u>6.033.082</u>

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

(**) Şirket'in Ana ortağı

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2021		1 Ocak - 30 Eylül 2020	
	Alımlar	Satışlar	Alımlar	Satışlar
Oyak İnşaat A.Ş. (*)	11.076.887	20.494	5.661.092	15.959
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	8.887.585	3.315	5.811.939	5.159
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (*)	8.025.163	13.990	4.920.298	23.156
OYAK Güvenlik ve Savunma Hiz. A.Ş. (*)	4.988.874	-	2.119.728	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (*)	2.019.947	36.265	-	36.470
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	518.450	-	341.100	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (*)	267.836	85.068	-	-
Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş.	116.667	174.237	-	-
Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	77.649	-	-	-
Oyak Biyoteknoloji Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	-	44.839	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (*)	22.027	28.372	10.643	39.039
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (*)	-	586.361	-	437.517
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. (*)	-	271.695	-	83.083
Ordu Yardımlaşma Kurumu (**)	-	59.670	-	91.618
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	63.022	-	32.436
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş. (*)	-	46.973	-	12.696
Erdemir Madencilik San Ve Tic. A.Ş. (*)	-	26.101	-	22.646
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	25.733	-	35.703
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (*)	-	21.214	-	32.456
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (*)	-	13.251	-	12.601
Diğer (*)	-	70.298	-	10.521
	<u>36.001.085</u>	<u>1.590.898</u>	<u>18.864.800</u>	<u>891.060</u>

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	11.647.586	6.422.850
	<u>11.647.586</u>	<u>6.422.850</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı Not 3 ve Not 5'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. Bu incelemeler sırasında Kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, Kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal risk faktörleri

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
30 Eylül 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	1.327.855	1.482.826.176	-	2.990.466	126.640.924	10.146.761	64.510.123
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	301.892.778	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.327.855	1.442.929.855	-	2.990.466	126.640.924	10.146.761	64.510.123
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	39.755.209	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	15.884.990	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	10.147.508	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.006.396)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.112	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	666.277	751.141.422	-	22.474.124	67.268.610	8.267.345	48.868.820
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	254.247.758	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	666.277	710.701.082	-	22.474.124	67.268.610	8.267.345	48.868.820
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	40.299.228	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	18.361.142	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	10.122.052	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.980.940)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.112	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

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

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>
	<u>Alacaklar</u>	<u>Alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	20.859.787	22.234.036
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.055.001	17.469.398
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	12.840.421	595.794
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.147.508	10.122.052
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>49.902.717</u>	<u>50.421.280</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>16.026.102</u>	<u>18.502.254</u>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacakların 10.006.396 TL'lik kısmına karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2020: 9.980.940 TL). Vadesi geçmiş ticari alacakların karşılık ayrılmamış olanlarına ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	<u>16.026.102</u>	<u>18.502.254</u>
	<u>16.026.102</u>	<u>18.502.254</u>

Likidite risk yönetimi

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite risk yönetimi (devamı)

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 ödemesi 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.

30 Eylül 2021

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit</u>			
		<u>çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	1.771.933.711	1.933.408.833	547.692.523	1.188.804.110	196.912.200
Ticari borçlar	218.650.989	218.650.989	93.930.569	124.720.420	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17.081.638	17.081.638	2.282.389	14.799.249	-
Diğer borçlar	29.924.093	29.924.093	5.040.071	24.884.022	-
	2.037.590.431	2.199.065.553	648.945.552	1.353.207.801	196.912.200
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	64.510.123	172.385.349	7.436.909	-	164.948.440
Türev nakit çıkışları	-	(137.056.673)	(17.457.293)	-	(119.599.380)
	64.510.123	35.328.676	(10.020.384)	-	45.349.060

31 Aralık 2020

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit</u>			
		<u>çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	1.051.907.446	1.131.025.748	224.007.047	731.192.799	175.825.902
Ticari borçlar	222.360.817	222.360.817	94.523.419	127.837.398	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13.350.691	13.350.691	3.207.293	10.143.398	-
Diğer borçlar	28.058.692	28.058.692	6.138.007	21.920.685	-
	1.315.677.646	1.394.795.948	327.875.766	891.094.280	175.825.902
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	48.868.820	150.858.325	6.508.208	-	144.350.117
Türev nakit çıkışları	-	(137.056.673)	(17.457.293)	-	(119.599.380)
	48.868.820	13.801.652	(10.949.085)	-	24.750.737

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 ve opsiyon sözleşmelerini kullanmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi

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:

	30 Eylül 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	34.616.597	3.898.924	-
Parasal Finansal Varlıklar	87.095.239	6.617.014	2.753.838
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.319.459	711.771	-
DÖNEN VARLIKLAR	128.031.295	11.227.709	2.753.838
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	26.635.500	3.000.000	-
DURAN VARLIKLAR	26.635.500	3.000.000	-
TOPLAM VARLIKLAR	154.666.795	14.227.709	2.753.838
Finansal Yükümlülükler	2.573.325	-	250.000
Ticari Borçlar	148.129.863	11.489.142	4.480.926
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	150.703.188	11.489.142	4.730.926
Finansal Yükümlülükler	159.546.150	-	15.500.000
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	159.546.150	-	15.500.000
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	310.249.338	11.489.142	20.230.926
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	162.119.475	-	15.750.000
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	162.119.475	-	15.750.000
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	6.536.932	2.738.567	(1.727.088)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	59.995.337	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	162.119.475	-	15.750.000
İhracat	53.679.207	6.531.030	-
İthalat	590.257.976	56.437.897	15.722.932

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.431.437	(2.431.437)
ABD Doları net etki	2.431.437	(2.431.437)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde Avro net varlık / yükümlülük	(17.989.691)	17.989.691
Avro riskinden korunan kısım (-)	16.211.948	16.211.948
Avro net etki	(1.777.743)	1.777.743
TOPLAM	653.693	(653.693)

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

Faiz oranı riski yönetimi

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

Fiyat riski

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. 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: Belirlenen 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
30 Eylül 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	136.855.356	-	-	-
Ticari alacaklar	1.484.154.031	-	-	-
Türev araçlar	-	64.510.123	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	-	-	1.771.933.711
Ticari borçlar	-	-	-	218.650.989
Diğer borçlar	-	-	-	29.924.093
31 Aralık 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	75.600.817	-	-	-
Ticari alacaklar	751.807.699	-	-	-
Türev araçlar	-	48.868.820	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	-	-	1.051.907.446
Ticari borçlar	-	-	-	222.360.817
Türev araçlar	-	-	485.728	-
Diğer borçlar	-	-	-	28.058.692

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

21. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.