

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABİOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR.....	6-40

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.358.863.620	938.011.535
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	44.227.410	176.954.772
Ticari Alacaklar	7a	729.025.623	431.752.861
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	20	435.546	228.047
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		728.590.077	431.524.814
Diğer Alacaklar	8a	24.606.938	533.428
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		24.606.938	533.428
Türev Araçlar	5	41.961.611	-
Stoklar	9	322.700.553	258.163.550
Peşin Ödenmiş Giderler		170.581.365	26.343.723
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	330.871	32.446.470
Diğer Dönen Varlıklar		25.429.249	11.816.731
Duran Varlıklar		420.750.824	287.413.243
Diğer Alacaklar	8a	420.974	163.162
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		2.202.679	2.170.970
Maddi Duran Varlıklar	10	256.406.879	197.432.408
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		119.562.348	49.317.083
Şerefiye	12	71.653.908	10.321.922
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	11	47.908.440	38.995.161
Kullanım Hakkı Varlıkları		30.601.911	36.444.008
Peşin Ödenmiş Giderler		7.273.598	-
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		7.273.598	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	4.282.435	1.885.612
TOPLAM VARLIKLAR		1.779.614.444	1.225.424.778

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		964.982.279	357.794.454
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	776.636.620	235.883.675
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	17.508.325	13.373.427
Ticari Borçlar	7b	114.298.572	83.252.957
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	20	3.607.069	10.061.092
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		110.691.503	73.191.865
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		12.355.137	7.410.691
Diğer Borçlar	8b	27.878.654	10.693.256
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		9.650.100	2.960.402
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		18.228.554	7.732.854
Ertelenmiş Gelirler		7.544.942	3.872.245
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		4.177.450	30.801
Kısa Vadeli Karşılıklar	14a	4.582.579	3.277.402
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		3.681.902	2.589.790
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		900.677	687.612
Uzun Vadeli Yükümlülükler		187.258.087	360.259.823
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	156.609.387	323.442.446
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	12.592.399	21.424.716
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.749.634	9.064.208
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14b	11.749.634	9.064.208
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	6.306.667	6.328.453
ÖZKAYNAKLAR			
Özkaynaklar		627.374.078	507.370.501
Ödenmiş Sermaye		227.571.100	227.571.100
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		2.256.362	2.256.362
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		967.209	-
- <i>Risikten Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		967.209	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(3.799.397)	(2.571.750)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(3.799.397)	(2.571.750)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		38.087.444	30.759.303
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		235.115.190	103.784.236
Net Dönem Karı/Zararı		127.176.170	145.571.250
TOPLAM KAYNAKLAR		1.779.614.444	1.225.424.778

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020	Önceki Dönem İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Önceki Dönem İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15a	709.478.554	235.468.735	608.684.115	151.426.063
Satışların Maliyeti (-)	15b	(449.430.554)	(138.754.513)	(341.960.331)	(83.313.016)
BRÜT KAR/ZARAR		260.048.000	96.714.222	266.723.784	68.113.047
Genel Yönetim Giderleri (-)		(28.576.112)	(8.516.683)	(15.357.875)	(4.868.446)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(36.109.217)	(12.829.298)	(27.778.213)	(9.145.614)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(12.400.763)	(4.237.093)	(7.608.640)	(1.518.880)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	1.915.485	266.267	6.167.851	1.903.472
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(9.658.092)	(7.570.843)	(2.658.798)	222.821
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		175.219.301	63.826.572	219.488.109	54.706.400
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		424.152	141.384	387.000	129.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(47.820)	(15.940)	(50.330)	(15.940)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		175.595.633	63.952.016	219.824.779	54.819.460
Finansman Gelirleri		13.750.142	9.053.606	374.435	141.952
Finansman Giderleri (-)		(62.489.791)	(23.127.082)	(83.655.761)	(32.215.794)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		126.855.984	49.878.540	136.543.453	22.745.618
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		320.186	(3.145.191)	(25.729.202)	(5.036.860)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	18	(2.024.966)	(1.901.132)	(32.374.710)	(4.714.160)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	18	2.345.152	(1.244.059)	6.645.508	(322.700)
DÖNEM KARI/ZARARI		127.176.170	46.733.349	110.814.251	17.708.758
Pay başına kazanç	19				
Yüz Adet Adi Hisse Senedi (TL)		0,56		1,46	
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) :					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.227.647)	-	(351.216)	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	14b	(1.573.906)	-	(450.277)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		346.259	-	99.061	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		967.209	472.203	-	-
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler		1.240.011	605.387	-	-
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler Vergi Etkisi		(272.802)	(133.184)	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(260.438)	472.203	(351.216)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		126.915.732	47.205.552	110.463.035	17.708.758

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar	
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	75.857.033	-	(1.954.482)	-	22.700.845	46.737.386	106.192.653	249.533.435	
Transferler	-	-	-	-	8.817.029	97.375.624	(106.192.653)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	(351.216)	-	-	-	110.814.251	110.463.035	
Kar Payları	-	-	-	-	-	(41.087.344)	-	(41.087.344)	
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	75.857.033	-	(2.305.698)	-	31.517.874	103.025.666	110.814.251	318.909.126	
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	227.571.100	2.256.362	(2.571.750)	-	30.759.303	103.784.236	145.571.250	507.370.501	
Transferler	-	-	-	-	7.328.141	138.243.109	(145.571.250)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	(1.227.647)	967.209	-	-	127.176.170	126.915.732	
Kar Payları	-	-	-	-	-	(6.912.155)	-	(6.912.155)	
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	227.571.100	2.256.362	(3.799.397)	967.209	38.087.444	235.115.190	127.176.170	627.374.078	

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		(252.186.886)	(113.353.219)
Dönem Karı/Zararı		127.176.170	110.814.251
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		76.064.325	113.200.718
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		16.789.073	5.288.283
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(907.134)	(729.252)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	168.999	658.096
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.076.133)	(1.387.348)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.204.144	34.292.199
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14b	2.991.079	2.500.055
- Dava Karşılıkları / (İptali)	14a	213.065	322.926
- Ciro Primi Karşılığı	14a	-	31.469.218
Faiz (Gelirleri) / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		57.298.428	48.699.300
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.456.910)	(307.186)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		58.755.338	49.006.486
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		-	(79.017)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(79.017)
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	(320.186)	25.729.205
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(488.228.685)	(329.448.124)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(259.209.166)	(335.394.779)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(187.546.947)	8.380.500
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(63.314.308)	74.557.619
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		23.622.991	(36.226.547)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		4.748.882	3.774.680
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(6.530.137)	(44.539.597)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		32.801.304	(7.920.064)
Alınan Faiz		1.456.910	307.186
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14b	(787.447)	(268.277)
Şüpheli Alacaklardan Yapılan Tahsilatlar	7	16.242	9.204
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		32.115.599	(7.968.177)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(132.735.937)	(63.844.615)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(57.860.399)	(22.794.799)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		86.945	107.121
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	43.334	107.121
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	43.611	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(74.882.954)	(41.156.937)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(72.927.198)	(40.751.440)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(1.955.756)	(405.497)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(79.529)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		252.208.409	200.754.471
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		668.985.966	334.589.497
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(367.523.965)	(79.588.144)
Ödenen Faiz		(39.680.757)	(49.008.281)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.353.036)	(5.238.601)
Ödenen Temettüleri		(219.799)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ		(132.714.414)	23.556.637
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	176.941.069	13.546.863
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	44.226.655	37.103.500

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

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

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı; 151 kişi mavi yaka, 336 kişi beyaz yaka olmak üzere toplam 487 kişidir (31 Aralık 2019: 432 kişi).

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır ve TMS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2020 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici kurumların bu özet konsolide finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

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

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin raporlama tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri, alınan teminatlar, bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ve yeniden görüşülen koşullar dikkate alınmaktadır. İlgili raporlama tarihleri itibarıyla Grup'un şüpheli alacaklar karşılığı Not 7'de yer almaktadır. Fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

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

Dava karşılıkları tutarı, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan muhtemel sonuçların Grup Hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda Grup Yönetimi tarafından tahmin edilmesi yoluyla belirlenmektedir (Not 14a).

Grup kıdem tazminatı ve kıdem teşvik yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 14b'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Grup stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında tahmini satış fiyatı, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır (Not 9). Fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.4 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 12). Nakit üreten birimin kullanım değeri, indirgenmiş nakit akım yöntemi ile hesaplanır. İndirgenmiş nakit akımları, nakit üreten birimin fonksiyonel para birimi olan TL bazında yapılan projeksiyonlara dayanmaktadır. Projeksiyonların hesaplanması sırasında Grup Yönetimi tarafından bazı varsayımlar ve tahminler kullanılmıştır. Gerçek sonuçların tahminlerden farklı olması durumunda, ilişikteki konsolide finansal tablolar etkilenebilir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler- İşletme Tanımı

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

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

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

UFRS 9 Finansal Araçlar

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi (devamı)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

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

UMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

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

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

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Alınan bağlı ortaklıklar

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Alınan bağlı ortaklıklar(devamı)

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

	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>Alım Tarihi</u>	<u>Alınan Sermayedeki Pay (%)</u>	<u>Transfer edilen bedel (Nakit)</u>
Sunset	Her türlü zirai ilaçların toptan ve perakende ticaretini üretimini ithalat ve ihracatını iç ve dış piyasalarda pazarlamasını	9 Haziran 2020	100	65.000.000

Satın alım tarihi itibarıyla alınan varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler

	<u>Toplam</u>
Nakit ve nakit benzerleri	3.048.704
Ticari ve diğer alacaklar	38.513.099
Stoklar	146.562
Diğer dönen varlıklar	1.643.871
Dönen Varlıklar	43.352.236
Maddi duran varlıklar	506.569
Maddi olmayan duran varlıklar	2.372.513
Dönen Varlıklar	2.879.082
Ticari ve diğer borçlar	10.855.140
Finansal borçlar	14.365.719
Ertelenmiş gelirler	4.441.071
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.152.484
Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.814.414
Finansal borçlar	1.839.787
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.839.787
Net Aktif Değeri	12.577.117
Satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye	
Transfer edilecek toplam bedel	73.909.103
Eksi: Alınan şirketin net varlıklarının geçici değeri	(12.577.117)
Şerefiye	61.331.986

Sunset'in alımı ile ilgili tanımlanabilir varlık, yükümlülükler ve satın alım sonrası ortaya çıkan şerefiye tutarı geçici olarak raporlanmıştır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Alınan bağlı ortaklıklar(devamı)

Bağlı ortaklık satın alınmasında ödenen net tutar

Nakit ödenen tutar	60.909.103
Eksi: Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri	(3.048.704)
	57.860.399

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

Satın alımın Grup sonuçlarına etkisi

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	73.118	36.262
Bankadaki nakit	40.164.919	165.974.810
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	22.050.359	4.694.304
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	18.114.560	161.280.506
Diğer hazır varlıklar (*)	3.989.373	10.943.700
Konsolide finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	44.227.410	176.954.772
Eksi : faiz tahakkukları	(755)	(13.703)
Nakit akım tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	44.226.655	176.941.069

Grup'un 30 Eylül 2020 itibarıyla ABD Doları vadeli mevduat tutarı 18.114.560 TL olup, faiz oranı yüzde "1,50"dir. (31 Aralık 2019 itibarıyla Grubun ABD Doları vadeli mevduat tutarı 120.786.725 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 0,20 ve 1,65'tir.)

Grup'un 30 Eylül 2020 itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 itibarıyla Grubun TL vadeli mevduat tutarı 40.493.781 TL olup faiz oranı yüzde 11,6'dır.)

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5. TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un AVRO cinsinden çapraz swap sözleşmesi bulunmakta olup, bu sözleşmenin gerçeğe uygun değer hesaplaması sonucunda 41.961.611 TL tutarında varlık, konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
İhraç edilmiş borçlanma araçları	95.936.497	47.754.655
Banka kredileri	680.700.123	188.129.020
Kira yükümlülükleri	17.508.325	13.373.427
	<u>794.144.945</u>	<u>249.257.102</u>
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
İhraç edilmiş borçlanma araçları	-	51.448.236
Banka kredileri	156.609.387	271.994.210
Kira yükümlülükleri	12.592.399	21.424.716
	<u>169.201.786</u>	<u>344.867.162</u>

İhraç Edilmiş Kısa Vadeli Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	30 Eylül 2020 Kısa vadeli
TL	15,10-21,31	95.936.497
		<u>95.936.497</u>
Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	31 Aralık 2019 Kısa vadeli
TL	13,60	47.754.655
		<u>47.754.655</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARİ İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

İhraç Edilmiş Uzun Vadeli Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir;

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

Kısa Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	30 Eylül 2020 Kısa vadeli
TL	5,50-21,96	680.700.123
		<u>680.700.123</u>

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

Uzun Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Yıllık Basit Faiz Oranı %	30 Eylül 2020 Uzun vadeli
TL	7,50-17,33	10.559.787
Avro	3,00	146.049.600
		<u>156.609.387</u>

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	680.700.123	188.129.020
1-2 yıl içerisinde ödenecek	15.123.837	271.994.210
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	123.229.350	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	18.256.200	-
	<u>837.309.510</u>	<u>460.123.230</u>

Kira yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	17.508.325	13.373.427
1-5 yıl içerisinde ödenecek	12.592.399	21.424.716
	<u>30.100.724</u>	<u>34.798.143</u>

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla finansal borçlar	594.124.264	350.652.508
Dönem içi anapara girişleri	668.985.966	334.589.497
Dönem içi ödemeler	(376.877.001)	(84.826.745)
Nakit olmaya hareketler	41.833.415	(12.953.336)
Faiz gideri	58.755.338	49.006.486
Ödenen faiz gideri	(39.680.757)	(49.008.281)
İşletme birleşme etkisi	16.205.506	-
	<u>963.346.731</u>	<u>587.460.129</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	541.936.385	266.224.040
Alacak senetleri	194.220.460	169.160.784
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 20)	435.546	228.047
Diğer ticari alacaklar	27.552	9.123
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.594.320)	(3.869.133)
	729.025.623	431.752.861

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi gelmemiş, değer düşüklüğüne uğramamış	671.945.022	393.762.406
Vadesi 1-30 gün geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	25.193.852	9.284.203
Vadesi 1-3 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	3.674.381	16.277.934
Vadesi 3-12 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	28.071.256	12.287.206
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	141.112	141.112
	729.025.623	431.752.861

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

Grup'un satışları için ortalama vadesi 223 gündür (31 Aralık 2019: 221 gün). Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	3.869.133	3.248.146
Dönem gideri	168.999	658.096
Tahsilatlar/iptal edilen karşılıklar	(16.242)	(9.204)
İşletme birleşmesinin etkisi	3.572.430	-
Kapanış bakiyesi	7.594.320	3.897.038

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	108.640.521	71.654.655
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 20)	3.607.069	10.061.092
Gider tahakkukları	2.050.982	1.537.210
	114.298.572	83.252.957

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi iç alımlarda 78 gün (31 Aralık 2019: 26 gün) dış alımlarda ise 152 gündür (31 Aralık 2019: 40 gün).

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Geçici vergi iade alacağı	23.965.624	-
Özel tüketim vergisi ("ÖTV") iade alacağı (*)	402.267	86.538
Verilen depozito ve teminatlar	239.047	446.890
	24.606.938	533.428

(*) ÖTV'ye tabi olan hammaddelerin ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması halinde söz konusu hammaddelerin alımında ödenen ÖTV 25 nolu ÖTV Tebliğinde belirtilen hususların gerçekleşmesi halinde iade alınabilmektedir. Bu çerçevede iade talebinde bulunulan ÖTV bedeli 402.267 TL' dir (31 Aralık 2019: 86.538 TL).

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	420.974	163.162
	420.974	163.162

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Ödenecek temettü (**)	9.650.100	2.960.402
Ödenecek vergi ve fonlar	1.684.908	7.443.810
Diğer çeşitli borçlar (*)	16.543.646	289.044
	<u>27.878.654</u>	<u>10.693.256</u>

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

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

9. STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	130.044.570	59.023.633
Yarı mamüller	44.718.469	24.577.910
Mamüller	83.870.340	113.779.897
Ticari mallar	26.023.558	16.418.783
Diğer stoklar (*)	38.043.616	45.439.460
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(1.076.133)
	<u>322.700.553</u>	<u>258.163.550</u>

(*) 30 Eylül 2020 itibarıyla diğer stokların 37.720.929 TL'si (31 Aralık 2019: 45.439.460 TL) yoldaki mallardan oluşmaktadır.

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	483.163	11.251.310	31.785.164	46.106.598	2.305.386	17.844.505	128.360.300	238.136.426
Alımlar	-	5.964	444.927	11.804.066	1.482.105	3.545.336	55.644.800	72.927.198
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	76.001	1.716.993	195.548	392.691	-	2.381.233
Çıkışlar	-	-	-	(374.495)	(27.717)	(170.836)	-	(573.048)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	1.448.914	1.433.057	8.629.747	-	10.188	(18.947.029)	(7.425.123)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	483.163	12.706.188	33.739.149	67.882.909	3.955.322	21.621.884	165.058.071	305.446.686
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.915.839)	(13.471.806)	(13.936.822)	(374.699)	(8.004.852)	-	(40.704.018)
Dönem gideri	-	(336.289)	(589.937)	(3.427.962)	(516.566)	(2.120.085)	-	(6.990.839)
İşletme birleşmesinin etkisi	-	-	(45.600)	(1.406.233)	(157.878)	(264.953)	-	(1.874.664)
Çıkışlar	-	-	-	362.607	27.717	139.390	-	529.714
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.252.128)	(14.107.343)	(18.408.410)	(1.021.426)	(10.250.500)	-	(49.039.807)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	483.163	7.454.060	19.631.806	49.474.499	2.933.896	11.371.384	165.058.071	256.406.879

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

(**) Yapılmakta olan yatırımlardan 7.425.123 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 11).

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	483.163	10.783.588	31.116.296	25.003.157	675.878	12.382.857	25.308.807	105.753.746
Alımlar	-	26.032	266.262	1.662.017	1.072.226	2.738.725	34.986.178	40.751.440
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	-	414.067	117.646	38.143	-	569.856
Çıkışlar	-	-	-	-	(265.288)	(57.636)	-	(322.924)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	12.658.371	-	436.835	(15.568.036)	(2.472.830)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	483.163	10.809.620	31.382.558	39.737.612	1.600.462	15.538.924	44.726.949	144.279.288
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.520.498)	(12.574.278)	(10.816.026)	(299.998)	(6.278.405)	-	(34.489.205)
Dönem gideri	-	(297.787)	(662.367)	(1.949.957)	(131.367)	(1.392.311)	-	(4.433.789)
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	-	(413.005)	(20.017)	(25.859)	-	(458.881)
Çıkışlar	-	-	-	-	160.513	55.290	-	215.803
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.818.285)	(13.236.645)	(13.178.988)	(290.869)	(7.641.285)	-	(39.166.072)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	483.163	5.991.335	18.145.913	26.558.624	1.309.593	7.897.639	44.726.949	105.113.216

(*) İlgili bakiyeler, Grup’un 22 Şubat 2019 tarihinde satın almış olduğu Areo’nun sabit kıymet bakiyelerinden oluşmaktadır.

(**) Yapılmakta olan yatırımlardan 322.924 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 11).

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Geliştirme maliyetleri</u>	<u>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	44.921.829	1.429.086	86.458	46.437.373
Alımlar	1.526.867	-	428.890	1.955.757
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	2.372.513	-	-	2.372.513
Çıkışlar	(57.509)	-	-	(57.509)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.413.590	5.011.533	-	7.425.123
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>51.177.290</u>	<u>6.440.619</u>	<u>515.348</u>	<u>58.133.257</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(6.938.415)	(469.655)	(34.142)	(7.442.212)
Dönem gideri	(2.227.790)	(544.981)	(23.732)	(2.796.503)
Çıkışlar	13.898	-	-	13.898
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(9.152.307)</u>	<u>(1.014.636)</u>	<u>(57.874)</u>	<u>(10.224.817)</u>
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	<u>42.024.983</u>	<u>5.425.983</u>	<u>457.474</u>	<u>47.908.440</u>

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

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Geliştirme maliyetleri</u>	<u>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	11.787.957	363.053	24.958	12.175.968
Alımlar	358.397	-	47.100	405.497
İşletme birleşmesinin etkisi (*)	-	-	14.400	14.400
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.406.797	1.066.033	-	2.472.830
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>13.553.151</u>	<u>1.429.086</u>	<u>86.458</u>	<u>15.068.695</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.299.855)	(363.053)	(24.958)	(4.687.866)
Dönem gideri	(750.233)	(53.301)	(3.140)	(806.674)
İşletme birleşmesinin etkisi	-	-	(1.920)	(1.920)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(5.050.088)</u>	<u>(416.354)</u>	<u>(30.018)</u>	<u>(5.496.460)</u>
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	<u>8.503.063</u>	<u>1.012.732</u>	<u>56.440</u>	<u>9.572.235</u>

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

12. ŞEREFİYE

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

30 Eylül 2020 itibarıyla maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değeri güncellenmiş ve şerefiye hesabı kesinleştirilmemiştir.

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

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

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

13. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</u>		
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	330.871	32.446.470
	<u>330.871</u>	<u>32.446.470</u>

14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Dava karşılıkları (*)	900.677	687.612
Kıdem teşvik prim karşılığı	1.213.009	919.257
Kullanılmayan izin karşılığı	2.468.893	1.670.533
	<u>4.582.579</u>	<u>3.277.402</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	687.612	364.686
Dönem karşılık gideri	414.020	508.854
Konusu kalmayan karşılıklar	(200.955)	(185.928)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>900.677</u>	<u>687.612</u>

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Kıdem tazminatı karşılığı	11.749.634	9.064.208
	<u>11.749.634</u>	<u>9.064.208</u>

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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.

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.064.208	6.474.877
Hizmet maliyeti	1.295.924	839.092
Faiz maliyeti	502.343	714.927
Ödenen kıdem tazminatları	(686.697)	(212.157)
Faydaların kısılması/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kazanç/(kazanç)	(50)	33.136
Aktüeryal kayıp / kazanç	1.573.906	450.277
30 Eylül itibarıyla karşılık	11.749.634	8.300.152

Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına "Kıdem Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Grup bu kapsamda her 10 yıllık çalışma dönemine bir maaş kıdem teşvik primi ödemesi yapmaktadır. Cari yılda kıdem teşvik primi yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiş olup, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan varsayımlar kullanılmıştır. 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemleri kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	919.257	615.689
Hizmet maliyeti	341.114	209.188
Faiz maliyeti	53.388	77.027
Dönem içinde ödenen tutar	(100.750)	(56.120)
30 Eylül itibarıyla karşılık	1.213.009	845.784

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

15. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Yurt içi satışlar	698.724.780	214.888.466	618.977.261	149.805.562
Yurt dışı satışlar	39.683.737	3.470.182	29.797.970	3.551.935
Diğer satışlar	5.375.778	3.021.375	111.252	(160.826)
Satış iadeleri (-)	(8.142.040)	(3.223.788)	(6.926.425)	(4.019.528)
Satış iskontoları (-)	(26.163.701)	17.312.500	(33.275.943)	2.248.920
	<u>709.478.554</u>	<u>235.468.735</u>	<u>608.684.115</u>	<u>151.426.063</u>

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(331.011.253)	(115.627.003)	(274.876.310)	(69.083.772)
Personel giderleri	(26.478.244)	(11.012.682)	(23.458.971)	(7.875.704)
Genel üretim giderleri	(20.663.075)	(7.085.470)	(15.059.711)	(6.865.247)
Amortisman giderleri	(6.089.997)	(2.391.655)	(3.060.960)	(1.229.573)
Nakliye giderleri	(15.637.187)	(4.110.976)	(9.839.017)	(2.474.994)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	11.367.923	9.188.889	(4.335.034)	40.937
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(23.242.144)	6.546.056	12.794.615	(2.633.491)
Satılan mamul maliyeti	(411.753.977)	(124.492.841)	(317.835.388)	(90.121.844)
Satılan ticari mallar maliyeti	(37.676.577)	(14.261.672)	(24.124.943)	6.808.828
	<u>(449.430.554)</u>	<u>(138.754.513)</u>	<u>(341.960.331)</u>	<u>(83.313.016)</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Kur farkı geliri	191.173	183.349	-	-
Opsiyon işlemleri prim farkı	-	(838.403)	79.017	79.017
Konusu kalmayan karşılıklar	16.418	-	-	-
Satışlardan elde edilen faiz geliri	435.400	353.250	97.397	2.662
Hasar tazminat gelirleri	34.313	29.281	98.599	(70.370)
Diğer gelirler	1.238.181	538.790	5.892.838	1.892.163
	<u>1.915.485</u>	<u>266.267</u>	<u>6.167.851</u>	<u>1.903.472</u>

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Kur farkı gideri (*)	(8.691.500)	(6.736.300)	(1.438.196)	223.699
Diğer gider ve zararlar	(966.592)	(834.543)	(1.220.602)	(878)
	<u>(9.658.092)</u>	<u>(7.570.843)</u>	<u>(2.658.798)</u>	<u>222.821</u>

(*) Ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır.

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

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARİ İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	4.177.450	171.539
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(330.871)	(32.618.009)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler / (varlıklar)	<u>3.846.579</u>	<u>(32.446.470)</u>
<u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>
Cari vergi gideri / (geliri)	2.024.966	32.374.710
Ertelenmiş vergi geliri	(2.345.152)	(6.645.508)
Toplam vergi gideri / (geliri)	<u>(320.186)</u>	<u>25.729.202</u>
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi karşılıkları	(2.602.815)	(2.007.194)
Kullanılmamış izin ve prim karşılığı	(2.902.779)	(1.724.195)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	72.850	(73.403)
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	6.526.483	6.818.888
Diğer	930.493	1.428.745
	<u>2.024.232</u>	<u>4.442.841</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.442.841	(1.095.062)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	(2.345.152)	(6.660.446)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	(73.457)	(99.061)
İşletme birleşmesinin etkisi	-	14.940
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.024.232</u>	<u>(7.839.629)</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARİ İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	126.855.984	136.543.453
Gelir vergisi oranı %22 (2019: %22)	22%	22%
Beklenen vergi gideri	<u>27.908.316</u>	<u>30.039.560</u>
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	(1.576.857)	(4.638.914)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	556.659	401.727
- yatırım teşvik indirimi	(26.045.673)	-
- diğer vergiden muaf kalemlerin etkisi	(1.162.631)	(73.171)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(320.186)</u>	<u>25.729.202</u>

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama adedi	22.757.110.014	7.585.703.338
Net dönem karı	<u>127.176.170</u>	<u>110.814.251</u>
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kar		
-yüz adet adi hisse senedi (TL)	0,56	1,46

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Ticari		Ticari	
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
Omsan Lojistik A.Ş. ("OMSAN Lojistik") (*)	-	1.407.676	-	780.963
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. ("OYAK Pazarlama") (*)	-	1.064.478	-	1.183.515
OYAK Savunma Güvenlik Sistemleri A.Ş. ("OYAK SGS") (*)	-	607.637	228.047	179.709
OYAK (**)	-	428.376	-	857.204
Oyak Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (*)	-	98.902	-	804.167
Oyak İnşaat A.Ş. ("OYAK İnşaat") (*)	-	-	-	6.245.395
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	260.966	-	-	-
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş.	64.113	-	-	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akdeniz Kimya") (*)	26.272	-	-	10.139
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	25.215	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (*)	19.393	-	-	-
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş.	13.830	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	13.153	-	-	-
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş.	10.969	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.Tic.A.Ş.	1.635	-	-	-
	<u>435.546</u>	<u>3.607.069</u>	<u>228.047</u>	<u>10.061.092</u>

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.

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

(**) Şirket'in Ana ortağı

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2020		1 Ocak - 30 Eylül 2019	
	Alımlar	Satışlar	Alımlar	Satışlar
Oyak İnşaat A.Ş. ("OYAK İnşaat") (*)	5.661.092	15.959	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	5.811.939	5.159	3.724.776	-
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (*)	4.920.298	23.156	3.224.403	41.904
OYAK Güvenlik ve Savunma Hiz. A.Ş. (*)	2.119.728	-	1.535.841	405.265
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (*)	10.643	39.039	122.690	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (**)	-	91.618	1.670.263	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (*)	-	437.517	-	-
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. (*)	-	83.083	-	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (*)	-	36.470	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	35.703	-	-
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (*)	-	32.456	-	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Akdeniz Kimya") (*)	-	32.436	-	-
Erdemir Madencilik San Ve Tic. A.Ş. (*)	-	22.646	-	-
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş. (*)	-	12.696	-	-
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (*)	-	12.601	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	341.100	-	926.400	-
Diğer	-	10.521	-	-
	<u>18.864.800</u>	<u>891.060</u>	<u>11.204.373</u>	<u>447.169</u>

(*) Ana ortaklık tarafından yönetilen şirketler

(**) Şirket'in Ana ortağı

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.422.850	5.476.832
	<u>6.422.850</u>	<u>5.476.832</u>

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal risk faktörleri

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				<u>Bankalardaki</u> <u>Mevduat</u>	<u>Diğer Nakit</u> <u>Benzerleri</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>			
<u>30 Eylül 2020</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	435.546	728.590.077	-	25.027.912	40.164.919	4.062.491
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	235.929.239	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	435.546	671.509.476	-	25.027.912	40.164.919	4.062.491
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	56.939.489	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.665.577	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	7.735.432	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.594.320)	-	-	-	-
- 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 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	228.047	431.524.814	-	696.590	165.974.810	10.979.962
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	185.018.817	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	228.047	393.534.359	-	696.590	165.974.810	10.979.962
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	37.849.343	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	15.978.841	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	4.010.245	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.869.133)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.112	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp 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'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>
	<u>Alacaklar</u>	<u>Alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	25.193.852	9.284.203
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.674.381	16.277.934
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	28.071.256	12.945.302
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.163.002	3.352.149
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>61.102.491</u>	<u>41.859.588</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>10.806.689</u>	<u>16.119.953</u>

Raporlama tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacakların 7.594.320 TL'lik kısmına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 3.869.133 TL). Vadesi geçmiş ticari alacakların karşılık ayrılmamış olanlarına ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Teminat mektupları	10.806.689	15.769.617
İpotekler	-	350.336
	<u>10.806.689</u>	<u>16.119.953</u>

Likidite risk yönetimi

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Likidite risk yönetimi (devamı)

30 Eylül 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	963.346.731	1.036.836.499	50.804.287	778.847.437	207.184.775
Ticari borçlar	114.298.572	114.298.572	95.984.702	18.313.870	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12.355.137	12.355.137	1.676.063	10.679.074	-
Diğer borçlar	27.878.654	27.878.654	5.236.277	22.642.377	-
	<u>1.117.879.094</u>	<u>1.191.368.862</u>	<u>153.701.329</u>	<u>830.482.758</u>	<u>207.184.775</u>

31 Aralık 2019

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit</u>			
		<u>çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</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	594.124.264	675.719.050	61.160.770	260.900.353	353.657.927
Ticari borçlar	83.252.957	83.252.957	32.555.879	50.697.078	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	7.410.691	7.410.691	7.410.691	-	-
Diğer borçlar	10.693.256	10.693.256	8.807.814	1.885.442	-
	<u>695.481.168</u>	<u>777.075.954</u>	<u>109.935.154</u>	<u>313.482.873</u>	<u>353.657.927</u>

Piyasa riski

Grup'un faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ile ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup zaman zaman vadeli döviz alım/satım sözleşmelerini kullanmaktadır. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir. Grup’un yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Gbp
Ticari Alacak	22.153.303	2.837.257	-	-
Parasal Finansal Varlıklar	34.903.470	2.988.730	1.267.237	-
DÖNEN VARLIKLAR	57.056.773	5.825.987	1.267.237	-
TOPLAM VARLIKLAR	57.056.773	5.825.987	1.267.237	-
Ticari Borçlar	70.635.130	7.694.376	1.156.587	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	70.635.130	7.694.376	1.156.587	-
Finansal Yükümlülükler	146.049.600	-	16.000.000	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	146.049.600	-	16.000.000	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	216.684.730	7.694.376	17.156.587	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	146.049.600	-	16.000.000	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	146.049.600	-	16.000.000	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(305.677.557)	(1.868.389)	(31.889.350)	-
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	40.994.402	-	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	146.049.600	-	16.000.000	-
İhracat	39.592.526	5.597.352	1.898	-
İthalat	337.068.196	41.984.494	6.506.796	-
	31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Gbp
Ticari Alacak	4.525.345	761.817	-	-
Parasal Finansal Varlıklar	123.842.953	2.778.280	16.139.809	-
DÖNEN VARLIKLAR	128.368.298	3.540.097	16.139.809	-
TOPLAM VARLIKLAR	128.368.298	3.540.097	16.139.809	-
Ticari Borçlar	33.536.980	4.832.424	726.463	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	33.536.980	4.832.424	726.463	-
Finansal Yükümlülükler	106.409.600	-	16.000.000	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	106.409.600	-	16.000.000	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	139.946.580	4.832.424	16.726.463	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(11.578.282)	(1.292.327)	(586.654)	-
İhracat	34.107.396	5.942.063	-	-
İthalat	211.699.230	32.268.408	4.686.445	36.422

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kur 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 dönem sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki vergi sonrası düşüşü ifade eder.

	30 Eylül 2020	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.278.389)	1.278.389
ABD Doları net etki	(1.278.389)	1.278.389
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde Avro net varlık / yükümlülük	(12.247.829)	12.247.829
Avro riskinden korunan kısım (-)	12.333.120	12.333.120
Avro net etki	85.291	(85.291)
TOPLAM	(1.193.098)	1.193.098

	31 Aralık 2019	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(767.668)	767.668
ABD Doları net etki	(767.668)	767.668
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde Avro net varlık / yükümlülük	(390.160)	390.160
Avro net etki	(390.160)	390.160
TOPLAM	(1.157.828)	1.157.828

Faiz oranı riski yönetimi

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

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 2020 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler
30 Eylül 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	44.227.410	-	-	-
Ticari alacaklar	729.025.623	-	-	-
Türev araçlar	-	41.961.611	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	-	-	963.346.731
Ticari borçlar	-	-	-	114.298.572
Diğer borçlar	-	-	-	27.878.654
31 Aralık 2019				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	176.954.772	-	-	-
Ticari alacaklar	431.752.861	-	-	-
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	-	-	594.124.264
Ticari borçlar	-	-	-	83.252.957

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

23. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.