

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ  
İTİBARIYLA HAZIRLANAN DOKUZ AYLIK  
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>	<b>1-2</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-41</b>

# HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İnceleme den Geçmiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>10.214.117.392</b>	<b>20.555.269.630</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.020.677.340	6.279.703.384
Finansal Yatırımlar	4	1.126.518.786	1.319.012.000
Ticari Alacaklar	7a	1.424.524.657	4.123.312.146
<i>İlişkili Taraflardan</i>	20	<i>121.756.352</i>	<i>40.062.001</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		<i>1.302.768.305</i>	<i>4.083.250.145</i>
Diğer Alacaklar	8a	12.470.502	2.038.766.410
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	20	<i>-</i>	<i>2.027.291.177</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		<i>12.470.502</i>	<i>11.475.233</i>
Stoklar	9	3.840.872.715	5.774.753.030
Peşin Ödenmiş Giderler		78.899.813	150.842.973
<i>İlişkili Taraflardan</i>	20	<i>346.703</i>	<i>2.038.677</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		<i>78.553.110</i>	<i>148.804.296</i>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	85.724.623	81.186.326
Diğer Dönen Varlıklar		624.428.956	787.693.361
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>13.710.230.665</b>	<b>14.028.437.249</b>
Diğer Alacaklar	8a	4.513.728	5.715.306
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		101.191.518	53.349.941
Maddi Duran Varlıklar	10	8.938.863.173	5.931.197.277
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.490.424.003	4.574.555.759
Şerefiye	12	400.388.074	400.388.074
Diğer	11	1.090.035.929	4.174.167.685
Kullanım Hakkı Varlıkları		622.895.127	201.564.896
Peşin Ödenmiş Giderler		1.550.627.396	1.159.216.055
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	1.001.715.720	2.102.838.015
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>23.924.348.057</b>	<b>34.583.706.879</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		<b>Cari Dönem</b>	<b>Geçmiş Dönem</b>
		<b>İncelemeden</b>	<b>Bağımsız</b>
		<b>Geçmemiş</b>	<b>Denetimden Geçmiş</b>
	<b>Dipnot</b>	<b>30 Eylül</b>	<b>31 Aralık</b>
	<b>Referansları</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>13.345.470.603</b>	<b>21.463.577.744</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	6.749.063.450	18.249.425.785
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	53.226.083	72.086.328
Ticari Borçlar	7b	820.030.696	1.902.152.066
<i>İlişkili Taraflara</i>	20	55.668.872	234.103.881
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		764.361.824	1.668.048.185
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		122.747.533	110.455.094
Diğer Borçlar	8b	5.548.024.600	1.030.829.215
<i>İlişkili Taraflara</i>	20	5.530.905.978	1.009.140.299
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		17.118.622	21.688.916
Türev Araçlar	5	-	2.428.009
Ertelemiş Gelirler		26.723.636	37.868.468
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		164.790	35.963.910
Kısa Vadeli Karşılıklar	14a	25.489.815	22.368.869
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>	14a	22.272.010	17.997.148
<i>Diğer</i>	14a	3.217.805	4.371.721
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>2.733.016.935</b>	<b>2.876.564.271</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.911.285.917	1.240.662.419
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	513.464.451	50.709.516
Diğer Borçlar	8b	135.594.408	152.101.628
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	20	135.594.408	152.101.628
Uzun Vadeli Karşılıklar	14b	101.292.567	100.353.746
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>		101.292.567	100.353.746
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	18	71.379.592	1.332.736.962
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>7.845.860.519</b>	<b>10.243.564.864</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>7.876.629.434</b>	<b>10.255.874.269</b>
Ödenmiş Sermaye		2.530.000.000	2.530.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		6.666.744.272	6.666.744.272
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		67.985.842	67.985.842
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(214.238.217)	193.368.714
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(214.238.217)	193.368.714
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)		(57.183.378)	(56.484.101)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(57.183.378)	(56.484.101)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		429.625.722	429.625.722
Geçmiş Yıllar Karları		424.633.820	1.617.812.380
Net Dönem Zararı		(1.970.938.627)	(1.193.178.560)
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>(30.768.915)</b>	<b>(12.309.405)</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>23.924.348.057</b>	<b>34.583.706.879</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
<b>KAR VEYA (ZARAR) KISMI</b>					
Hasılat	15a	3.722.889.138	928.056.097	7.767.189.755	1.829.644.772
Satışların Maliyeti (-)	15b	(4.067.858.341)	(1.368.589.138)	(5.093.267.697)	(642.829.681)
<b>BRÜT KAR / (ZARAR)</b>		<b>(344.969.203)</b>	<b>(440.533.041)</b>	<b>2.673.922.058</b>	<b>1.186.815.091</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(701.259.589)	(267.754.198)	(798.179.602)	(324.643.007)
Pazarlama Giderleri (-)		(339.779.050)	(115.187.970)	(654.597.647)	(208.342.968)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(268.256.580)	(74.516.389)	(229.319.923)	(92.638.558)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	161.243.627	(1.051.408)	160.459.567	33.597.182
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(106.144.527)	(29.728.400)	(561.697.327)	(57.703.728)
<b>ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI</b>		<b>(1.599.165.322)</b>	<b>(928.771.406)</b>	<b>590.587.126</b>	<b>537.084.012</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		4.896.792	1.551.850	1.726.045.219	1.713.925.490
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(1.246.108)	(542.951)	(1.232.605)	(431.243)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI) / KARI</b>		<b>(1.595.514.638)</b>	<b>(927.762.507)</b>	<b>2.315.399.740</b>	<b>2.250.578.259</b>
Finansman Gelirleri		1.722.565.549	715.460.886	1.600.270.482	350.094.957
Finansman Giderleri (-)		(5.219.688.374)	(1.402.317.765)	(4.409.167.141)	(1.609.636.284)
Parasal Kayıp Kazanç, net		2.941.771.051	750.458.051	1.876.337.695	705.520.811
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI) / KARI</b>		<b>(2.150.866.412)</b>	<b>(864.161.335)</b>	<b>1.382.840.776</b>	<b>1.696.557.743</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri</b>		<b>164.884.902</b>	<b>(40.933.092)</b>	<b>(1.254.978.595)</b>	<b>(951.873.352)</b>
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	18	(718.346)	(171.168)	(109.467.559)	854.673
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	18	165.603.248	(40.761.924)	(1.145.511.036)	(952.728.025)
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>(1.985.981.510)</b>	<b>(905.094.427)</b>	<b>127.862.181</b>	<b>744.684.391</b>
<b>Dönem (Zararı) / Karının Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(15.042.883)	(4.573.097)	(19.749.355)	(4.297.926)
Ana Ortaklık Payları		(1.970.938.627)	(900.521.330)	147.611.536	748.982.317
		<b>(1.985.981.510)</b>	<b>(905.094.427)</b>	<b>127.862.181</b>	<b>744.684.391</b>
<b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>					
Yüz Adet Adı Hisse Senedi (TL)	19	<b>(0,78)</b>	<b>(0,36)</b>	<b>0,06</b>	<b>0,30</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR :</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(699.277)</b>	-	<b>(12.428.241)</b>	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(932.370)	-	(15.535.300)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		233.093	-	3.107.059	-
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar (Gider) / Gelir</b>		<b>(411.023.558)</b>	<b>(41.657.540)</b>	<b>36.535.402</b>	<b>(50.100.023)</b>
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider) / Gelir		-	-	(2.617.687)	223.299
Yabancı Para Çevrim Farkları		(411.023.558)	(41.657.540)	38.577.197	(50.274.196)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider) / Gelir, Vergi Etkisi		-	-	575.892	(49.126)
<b>DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR</b>		<b>(411.722.835)</b>	<b>(41.657.540)</b>	<b>24.107.161</b>	<b>(50.100.023)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR</b>		<b>(2.397.704.345)</b>	<b>(946.751.967)</b>	<b>151.969.342</b>	<b>694.584.368</b>
<b>Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı:</b>		<b>(2.397.704.345)</b>	<b>(946.751.967)</b>	<b>151.969.342</b>	<b>694.584.368</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(18.459.510)	(6.487.664)	(19.253.811)	(4.392.559)
Ana Ortaklık Payları		(2.379.244.835)	(940.264.303)	171.223.153	698.976.927

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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		Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Risikten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	2.530.000.000	6.666.744.272	67.985.842	(44.584.921)	28.675.474	4.280.474	388.462.083	75.164.553	1.584.843.185	11.301.570.962	16.778.501	11.318.349.463
Transferler	-	-	-	-	-	-	42.962.921	1.541.880.264	(1.584.843.185)	-	-	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>	-	-	-	(12.428.241)	38.081.653	(2.041.795)	-	-	147.611.536	171.223.153	(19.253.811)	151.969.342
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	147.611.536	147.611.536	(19.749.355)	127.862.181
<i>Diğer Kapsamlı (Gider) / Gelir</i>	-	-	-	(12.428.241)	38.081.653	(2.041.795)	-	-	-	23.611.617	495.544	24.107.161
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>2.530.000.000</b>	<b>6.666.744.272</b>	<b>67.985.842</b>	<b>(57.013.162)</b>	<b>66.757.127</b>	<b>2.238.679</b>	<b>431.425.004</b>	<b>1.617.044.817</b>	<b>147.611.536</b>	<b>11.472.794.115</b>	<b>(2.475.310)</b>	<b>11.470.318.805</b>
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	2.530.000.000	6.666.744.272	67.985.842	(56.484.101)	193.368.714	-	429.625.722	1.617.812.380	(1.193.178.560)	10.255.874.269	(12.309.405)	10.243.564.864
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(1.193.178.560)	1.193.178.560	-	-	-
<b>Toplam Kapsamlı (Gider) / Gelir</b>	-	-	-	(699.277)	(407.606.931)	-	-	-	(1.970.938.627)	(2.379.244.835)	(18.459.510)	(2.397.704.345)
<i>Dönem Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.970.938.627)	(1.970.938.627)	(15.042.883)	(1.985.981.510)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>	-	-	-	(699.277)	(407.606.931)	-	-	-	-	(408.306.208)	(3.416.627)	(411.722.835)
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>2.530.000.000</b>	<b>6.666.744.272</b>	<b>67.985.842</b>	<b>(57.183.378)</b>	<b>(214.238.217)</b>	<b>-</b>	<b>429.625.722</b>	<b>424.633.820</b>	<b>(1.970.938.627)</b>	<b>7.876.629.434</b>	<b>(30.768.915)</b>	<b>7.845.860.519</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		<b>Cari Dönem</b>	<b>Geçmiş Dönem</b>
		<b>İnceleme Dönemi</b>	<b>İnceleme Dönemi</b>
		<b>Geçmiş</b>	<b>Geçmiş</b>
		<b>1 Ocak-</b>	<b>1 Ocak-</b>
		<b>30 Eylül</b>	<b>30 Eylül</b>
		<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>Dipnot</b>		
	<b>Referansları</b>		
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>3.719.577.529</b>	<b>(2.917.809.130)</b>
<b>Dönem Zararı</b>		<b>(1.985.981.510)</b>	<b>127.862.181</b>
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>		<b>3.059.405.050</b>	<b>(534.320.924)</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		591.478.493	521.624.633
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		80.559.416	58.767.202
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7a	62.089.925	34.152.331
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	9	18.469.491	24.614.871
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		40.051.692	49.046.339
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		40.051.692	49.046.339
Faiz (Gelirleri) / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		3.476.336.286	3.048.697.652
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.256.954.725)	(591.204.051)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		4.587.676.898	3.138.792.405
- Banka İşlemleri Masraf Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		145.614.113	501.109.298
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(452.629.936)	43.817.884
Parasal Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(631.682.606)	(3.156.896.123)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(1.787.136)	8.851.240
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(1.787.136)	8.851.240
Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		123.977.813	(648.149.591)
Vergi Geliri / (Gideri) İle İlgili Düzeltmeler	18	(164.884.902)	1.254.978.595
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(2.014.070)	(1.715.058.755)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>1.372.763.133</b>	<b>(3.068.113.775)</b>
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.535.327.865	12.517.146
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(16.866.500)	(2.430.658.492)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		391.164.606	(1.680.882.939)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(580.048.281)	1.244.862.473
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		41.447.064	(2.018.816)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.738.379	(211.933.147)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>1.273.390.856</b>	<b>556.763.388</b>
Alınan Faiz		1.307.598.763	604.214.447
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(6.264.989)	(28.862.475)
Şüpheli Alacaklardan Yapılan Tahsilatlar	7a	13.021.347	404.473
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		(40.964.265)	(18.993.057)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>652.721.812</b>	<b>(1.620.318.778)</b>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar Nakit Girişleri		1.492.187.616	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.823.873	2.305.504.395
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.823.873	2.305.504.395
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(401.964.597)	(3.298.966.764)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(395.036.102)	(2.950.129.233)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(6.928.495)	(348.837.531)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(48.913.739)	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(391.411.341)	(626.856.409)
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(5.869.414.720)</b>	<b>7.763.765.039</b>
İlişkili Taraflara Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		4.644.350.717	1.020.253.683
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	6.953.936.254	22.100.248.610
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(12.509.937.346)	(12.113.627.484)
Ödenen Banka İşlem Masrafları		(145.614.113)	(501.109.298)
Ödenen Faiz		(4.694.380.469)	(2.604.205.313)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(117.769.763)	(137.795.159)
<b>KUR FARKI DEĞİŞİMİNİN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>(67.824.214)</b>	<b>649.280.366</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ</b>		<b>(1.643.442.413)</b>	<b>(1.883.389.595)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM</b>		<b>(3.208.382.006)</b>	<b>1.991.527.902</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>6.226.339.256</b>	<b>3.403.956.085</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>3.017.957.250</b>	<b>5.395.483.987</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hektaş 1956 yılında ticaret siciline kayıt ve tescil edilerek tarım ve veteriner ilaçları imal etme, ithal ve pazarlaması amacıyla kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet alanı tarım, gübre ve veteriner ilaçları imal, ithal ve pazarlamasıdır. Şirket'in ana ortağı yüzde 55,4 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](http://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 nominal 14.117.000 Türk Lirası ("TL") (3.600.000 ABD Doları) bedele satın almış ve FNC'yi 30 Eylül 2017 tarihli finansal tablolarını temel alarak konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir.

FNC'nin ana faaliyet alanı tarım ilaçları imal, ithal ve pazarlamasıdır. FNC'nin merkezi Niğde'nin Bor ilçesidir ve sermayesi nominal 40.500.000 TL'dir.

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

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

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

Akça'nın ünvanı 25 Eylül 2020 tarihli Olağanüstü Genel Kurul ile ve 6 Ekim 2020 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edildiği üzere 'Areo Tohumculuk Arge Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi' ("Areo") olarak değiştirilmiştir. Sermayesi nominal 95.750.000 TL'dir.

Şirket, 9 Haziran 2020 tarihinde Sunset Kimya Tarım Ürünleri ve Aletleri İmalat Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Sunset") yüzde 100'ünü nominal 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 Niğde Bor'dur. Sermayesi 2.000.000 TL'dir.

Agriventis Technologies Pty Ltd ("Agriventis") OYAK grubu tarafından 18 Eylül 2020 tarihi itibarıyla satın alınmıştır. Ana ortağımızın bağlı ortaklığı Oyak Sermaye Yatırımları A.Ş tarafından kontrol edilen faaliyet konusu "tarımsal tohum teknolojisi geliştirme, tohum islahı ve üretimi" olan Agriventis'in %51 sermayesini temsil eden payların tamamı 12 Ocak 2022 tarihi itibarıyla nominal 28.000.000 TL bedel karşılığında devralınmıştır. Agriventis'in merkezi Avustralya'nın Sidney kentindedir. Sermayesi 457.375 Avustralya Doları'dır.

Hektaş Asia LLC ("Hektaş Asia"), 21 Kasım 2022 tarihinde Özbekistan Taşkent'te kurulmuştur. Hisselerinin %100' ünün sahibi HEKTAŞ Ticaret T.A.Ş. olacak şekilde, kuruluş işlemleri tamamlanmıştır. İhracat odaklı bitki koruma ve bitki besleme alanlarında faaliyet göstermek amacı ile kurulmuştur. Hektaş Asia LLC'nin sermayesi için 20.040.000 USD ödeme yapılmış olup tamamı tescil edilmiştir.

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı; 206 kişi mavi yaka, 381 kişi beyaz yaka olmak üzere toplam 587 kişidir (31 Aralık 2023: 621 kişi).

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



# HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket Unvanı	Faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı (%)	
			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Bağlı ortaklıklar</b>				
Takimsan	Kocaeli	TL	99,78	99,78
Ferbis	Niğde	TL	100,00	100,00
Areo	Antalya	TL	100,00	100,00
Sunset	Niğde	TL	100,00	100,00
Agriventis	Avustralya	AUD	51,00	51,00
Hektaş Asia	Özbekistan	UZS	100,00	100,00
<b>Finansal yatırımlar</b>				
Çantaş	Çankırı	TL	0,37	0,37

### 2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TFRS'lere Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem 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 SPK tarafından kabul edilen ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca özet konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını TMS 4 "Ara dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlanmıştır ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar Hektaş Yönetim Kurulu tarafından 08 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları Hektaş Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

#### Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

#### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Özet konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, özet konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

## 2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

#### Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

#### Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

#### Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

### 2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

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

### 2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

### 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, haklar ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda çeşitli varsayımlarda bulunmuştur.

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

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

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

Grup, her yıl şerefîye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullarındaki 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 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Grup, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

### 2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

### 2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti

#### Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

##### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

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

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü***

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler***

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

#### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları***

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

#### **TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler***

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

### 2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

#### Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

##### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGG'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

*Sigorta Sözleşmeleri*

*Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TMS 21 (Değişiklikler)

*Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

#### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

#### **TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması**

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	213.163	370.794
Bankadaki nakit	2.993.468.093	6.066.026.446
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>264.843.514</i>	<i>860.217.749</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>2.728.624.579</i>	<i>5.205.808.697</i>
Diğer hazır varlıklar (*)	26.996.084	213.306.144
Konsolide finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	3.020.677.340	6.279.703.384
Eksi : faiz tahakkukları	(2.720.090)	(53.364.128)
Nakit akış tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	3.017.957.250	6.226.339.256

(\*) Diğer hazır varlıklar, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi gelmiş çek ve senetler ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ABD Doları vadeli mevduat tutarı 754.541.157 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 1,75'tir ve vadesi 3 aydan kısadır (31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un ABD Doları vadeli mevduat tutarı 1.150.679.507 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 2,00 ve yüzde 5,00'tir ve vadeleri 3 aydan kısadır).

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı 1.974.083.422 TL olup, faiz oranı yüzde 48,00 ile yüzde 51,00 arasındadır. Vadeleri 3 aydan kısadır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı 4.055.129.190 TL olup, faiz oranı yüzde 37,00 ile 47,00' dir. Vadeleri 3 aydan kısadır).

#### 4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket Ünvanı	Hisse Oranı %	30 Eylül 2024	Hisse Oranı %	31 Aralık 2023
Çantaş	0,37	310.755	0,37	310.755
		310.755		310.755
Değer düşüklüğü karşılığı		(310.755)		(310.755)
		-		-

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanımı kısıtlanmış banka mevduatı (*)	1.126.017.567	1.318.341.194
Özel Sermaye Girişim Fonu	501.219	670.806
	1.126.518.786	1.319.012.000

(\*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.126.017.567 TL (31 Aralık 2023: 1.318.341.194 TL) tutarındaki bloke nakit ve nakit benzerleri, Grup'un devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtlandığı için, "Finansal Yatırımlar" içerisinde ayrı olarak sınıflanmıştır.

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 5. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Risken korunma muhasebesi ile ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev enstrümanlar:				
Forward sözleşmeleri	-	-	-	2.428.009
	-	-	-	2.428.009

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla forward işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	Varlıklar		Yükümlülükler	
	Nominal Tutar	Gerçeğe Uygun Değer	Nominal Tutar	Gerçeğe Uygun Değer
Forward sözleşmeleri				
USD Tahsilat / TL Ödeme	-	-	5.250.000	2.428.009
		-		2.428.009

#### 6. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül	31 Aralık
	2024	2023
<b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b>		
Banka kredileri	6.749.063.450	14.185.439.463
Kira yükümlülükleri	53.226.083	72.086.328
İhraç edilmiş borçlanma araçları	-	3.391.484.947
Diğer finansal yükümlülükler	-	672.501.375
	<b>6.802.289.533</b>	<b>18.321.512.113</b>
<b>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</b>		
Banka kredileri	1.911.285.917	1.240.662.419
Kira yükümlülükleri	513.464.451	50.709.516
	<b>2.424.750.368</b>	<b>1.291.371.935</b>

Kısa Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama	30 Eylül 2024
	Faiz Oranı %	Kısa vadeli
TL	49,42	4.075.399.033
ABD Doları	7,75	2.673.664.417
		<b>6.749.063.450</b>



## HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

##### Kısa Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir; (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Kısa vadeli
TL	44,33	13.653.508.107
ABD Doları	9,22	531.931.356
		<u>14.185.439.463</u>

##### İhraç Edilmiş Kısa Vadeli Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Kısa vadeli
TL	37,99	3.391.484.947
		<u>3.391.484.947</u>

Grup, 7 Temmuz 2023 tarihinde toplam 1.154.812.895 TL tutarında, Borsa İstanbul'a kote, iskonto sabit faizli tek kupon ödemeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Bononun vadesi 5 Ocak 2024 olup, kupon faiz oranı %41,50'tir.

Grup, 9 Ağustos 2023 tarihinde toplam 1.358.603.405 TL tutarında, Borsa İstanbul'a kote, iskonto sabit faizli tek kupon ödemeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Bononun vadesi 2 Şubat 2024 olup, kupon faiz oranı %36,00'dır.

Grup, 9 Ağustos 2023 tarihinde toplam 679.301.703 TL tutarında, Borsa İstanbul'a kote, iskonto sabit faizli tek kupon ödemeli finansman bonusu ihraç etmiştir. Bononun vadesi 7 Ağustos 2024 olup, kupon faiz oranı %36,00'dır.

##### Diğer Finansal Yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Kısa vadeli
TL	40,34	672.501.375
		<u>672.501.375</u>

##### Uzun Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	30 Eylül 2024 Uzun vadeli
TL	18,87	34.666.667
ABD Doları	9,46	1.876.619.250
		<u>1.911.285.917</u>

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Uzun vadeli
TL	14,15	52.815.708
ABD Doları	10,33	1.187.846.711
		<u>1.240.662.419</u>

## HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Kira yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	53.226.083	72.086.328
1-5 yıl içerisinde ödenecek	513.464.451	50.709.516
	<u>566.690.534</u>	<u>122.795.844</u>

Banka kredileri, ihraç edilmiş borçlanma araçları ve diğer finansal yükümlülüklerin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	6.749.063.450	18.249.425.785
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.234.472.417	296.855.459
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	225.604.500	283.892.120
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	225.604.500	263.965.936
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	225.604.500	263.965.936
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	131.982.968
	<u>8.660.349.367</u>	<u>19.490.088.204</u>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredileri spot, sabit ve değişken faizli olup, orijinal vadelerinin kısa olmasından ötürü kredilerin gerçeğe uygun değerleriyle defter değerlerinin yakın olduğu varsayılmaktadır.

1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<b>1 Ocak itibarıyla finansal borçlar</b>	<b>19.612.884.048</b>	<b>16.331.852.680</b>
Dönem içi anapara girişleri	6.953.936.254	22.100.248.610
Dönem içi ödemeler	(12.627.707.109)	(12.251.422.643)
Kur farkı değişimi	571.451.551	79.330.493
Faiz tahakkuk değişimi	(106.703.571)	534.587.092
Enflasyon muhasebesi etkisi	(5.176.821.272)	(7.629.517.450)
	<u>9.227.039.901</u>	<u>19.165.078.782</u>

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
Ticari alacaklar	1.030.632.983	2.024.751.299
Alacak senetleri	446.465.921	2.229.211.961
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 20)	121.756.352	40.062.001
Beklenen zarar karşılığı (-)	(174.330.599)	(170.713.115)
	<b>1.424.524.657</b>	<b>4.123.312.146</b>

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 300.000.000 TL'yi ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2023 : 679.301.703 TL).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların yaşlandırma çalışması aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi gelmemiş, değer düşüklüğüne uğramamış	1.198.123.076	3.910.131.020
Vadesi 1-30 gün geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	48.459.053	53.344.348
Vadesi 1-3 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	39.929.000	99.577.698
Vadesi 3-12 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	137.872.393	58.936.372
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	141.135	1.322.708
	<b>1.424.524.657</b>	<b>4.123.312.146</b>

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

Grup'un satışları için uygulamış olduğu ortalama vade 134 gündür (31 Aralık 2023: 287 gün).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<b>Beklenen zarar karşılığı hareketleri</b>		
Açılış bakiyesi	170.713.115	22.569.004
Dönem gideri	62.089.925	34.152.331
Tahsilatlar	(13.021.347)	(404.473)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(45.451.094)	(14.773.778)
Kapanış bakiyesi	<b>174.330.599</b>	<b>41.543.084</b>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 21'de verilmiştir.

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### b) Ticari Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar (*)	721.658.788	1.597.875.302
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 20)	55.668.872	234.103.881
Gider tahakkukları	42.703.036	70.172.883
	<u>820.030.696</u>	<u>1.902.152.066</u>

(\*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde 360.639.171 TL akreditif bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 447.251.916 TL).

Malların satın alınmasına ilişkin ticari borç ortalama ödeme süresi 90 gündür (31 Aralık 2023:124 gün).

#### 8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KDV ve diğer iade alacakları	9.103.517	8.993.705
Kurumlar ve geçici vergi iade alacağı	1.508.599	1.524.839
Özel tüketim vergisi ("ÖTV") iade alacağı (*)	1.368.950	323.564
Verilen depozito ve teminatlar	466.011	633.125
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 20)	-	2.027.291.177
Diğer	23.425	-
	<u>12.470.502</u>	<u>2.038.766.410</u>

(\*) ÖTV'ye tabi olan hammaddelerin ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması halinde; söz konusu hammaddelerin alınmasında ödenen Özel Tüketim Vergisi 25 numaralı Özel Tüketim Vergisi Tebliği'nde belirtilen hususların gerçekleşmesi halinde iade alınabilmektedir. Bu çerçevede iade talebinde bulunulan ÖTV bedeli 1.368.950 TL'dir (31 Aralık 2023: 323.564 TL).

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

##### a) Diğer Alacaklar (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	4.513.728	5.715.306
	<u>4.513.728</u>	<u>5.715.306</u>

##### b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 20) (*)	5.530.905.978	1.009.140.299
Ödenecek vergi ve fonlar	14.064.373	17.079.234
Diğer çeşitli borçlar	3.054.249	4.609.682
	<u>5.548.024.600</u>	<u>1.030.829.215</u>

(\*) İlgili tutarın 4.444.350.717 TL'si bedelli sermaye artışından gelen tutarlardan oluşmaktadır. Sermaye tescil işlemleri devam ettiği için diğer borçlar hesabında sınıflanmıştır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 20)	135.594.408	152.101.628
	<u>135.594.408</u>	<u>152.101.628</u>

#### 9. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.991.637.484	2.538.426.274
Yarı mamüller	401.048.205	551.360.411
Mamüller	819.976.323	1.511.076.512
Ticari mallar	761.919.514	1.089.999.143
Diğer stoklar (*)	132.288.584	331.418.594
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(265.997.395)	(247.527.904)
	<u>3.840.872.715</u>	<u>5.774.753.030</u>

(\*) 30 Eylül 2024 itibarıyla diğer stokların 125.516.601 TL'si (31 Aralık 2023: 324.172.352 TL) yoldaki mallardan oluşmaktadır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(247.527.904)	(8.006.189)
Dönem gideri	(202.397.076)	(38.254.680)
Kullanılan/iptal edilen karşılık	183.927.585	13.639.809
Kapanış bakiyesi	<u>(265.997.395)</u>	<u>(32.621.060)</u>

## HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	66.787.681	14.378.541	573.787.332	2.703.395.375	51.371.289	530.190.276	-	2.906.696.056	6.846.606.550
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(1.859.216)	(755.089)	(34.314)	-	-	(2.648.619)
Alımlar	-	-	-	96.957.335	257.629	115.508.901	83.968.193	98.344.044	395.036.102
Çıkışlar	-	-	-	(1.034.855)	(1.148.805)	(991.255)	-	-	(3.174.915)
Transferler (*)	-	-	316.028.521	-	-	-	3.182.173.094	(423.578.109)	3.074.623.506
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	66.787.681	14.378.541	889.815.853	2.797.458.639	49.725.024	644.673.608	3.266.141.287	2.581.461.991	10.310.442.624
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(3.568.607)	(55.979.607)	(630.763.882)	(24.901.197)	(200.195.980)	-	-	(915.409.273)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	456.763	324.100	18.652	-	-	799.515
Dönem gideri	-	(732.934)	(11.189.355)	(189.569.316)	(6.203.358)	(72.037.142)	(69.914.942)	-	(349.647.047)
Çıkışlar	-	-	-	829.501	970.788	564.823	-	-	2.365.112
Transferler (*)	-	-	-	-	-	-	(109.687.758)	-	(109.687.758)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.301.541)	(67.168.962)	(819.046.934)	(29.809.667)	(271.649.647)	(179.602.700)	-	(1.371.579.451)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	66.787.681	10.077.000	822.646.891	1.978.411.705	19.915.357	373.023.961	3.086.538.587	2.581.461.991	8.938.863.173

(\*) Maddi olmayan duran varlıklardan 3.074.623.506 TL maddi duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 11).

## HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	77.461.742	238.394.843	962.522.467	1.794.551.610	45.445.762	352.187.562	5.091.321.988	8.561.885.974
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(750.800)	(390.812)	(20.666)	-	(1.162.278)
Alımlar	-	2.978.468	125.051.642	96.833.594	10.482.284	114.475.881	2.600.307.364	2.950.129.233
Çıkışlar	(70.181)	(223.869.015)	(785.457.284)	-	(1.321.938)	(10.296.816)	-	(1.021.015.234)
Transferler (*)	-	-	16.759.649	662.630.650	-	-	(3.138.315.630)	(2.458.925.331)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	77.391.561	17.504.296	318.876.474	2.553.265.054	54.215.296	456.345.961	4.553.313.722	8.030.912.364
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(120.913.154)	(344.726.209)	(520.996.938)	(23.063.985)	(172.477.038)	-	(1.182.177.324)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(86.918)	6.323	(24.533)	-	(105.128)
Dönem gideri	-	(5.553.372)	(15.289.278)	(143.748.250)	(7.097.965)	(44.881.307)	-	(216.570.172)
Çıkışlar	-	122.933.789	297.534.896	-	698.093	9.402.816	-	430.569.594
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(3.532.737)	(62.480.591)	(664.832.106)	(29.457.534)	(207.980.062)	-	(968.283.030)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	77.391.561	13.971.559	256.395.883	1.888.432.948	24.757.762	248.365.899	4.553.313.722	7.062.629.334

(\*) Yapılmakta olan yatırımlardan 2.458.925.331 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 11).

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

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.348.336.981	132.525.349	3.194.148.099	4.675.010.429
Yabancı para çevrim farkları	(25.279.493)	-	(1.564.554)	(26.844.047)
Alımlar	6.878.728	49.767	-	6.928.495
Transferler	36.802.035	81.158.004	(3.192.583.545)	(3.074.623.506)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.366.738.251	213.733.120	-	1.580.471.371
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(307.715.900)	(84.105.717)	(109.021.127)	(500.842.744)
Yabancı para çevrim farkları	3.120.528	-	119.448	3.239.976
Dönem gideri	(87.244.301)	(13.372.627)	(1.903.504)	(102.520.432)
Transferler	-	(1.117.425)	110.805.183	109.687.758
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(391.839.673)	(98.595.769)	-	(490.435.442)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	974.898.578	115.137.351	-	1.090.035.929

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.030.293.409	122.215.013	39.519.997	1.192.028.419
Yabancı para çevrim farkları	22.436.694	-	(317.882)	22.118.812
Alımlar	318.837.990	-	29.999.541	348.837.531
Çıkışlar	(962.877)	-	-	(962.877)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	18.359.265	2.412.075	2.438.153.991	2.458.925.331
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.388.964.481	124.627.088	2.507.355.647	4.020.947.216
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(243.324.313)	(70.460.903)	(7.526.133)	(321.311.349)
Yabancı para çevrim farkları	(22.827.019)	-	(58.418)	(22.885.437)
Dönem gideri	(69.761.227)	(10.492.146)	(53.832.097)	(134.085.470)
Çıkışlar	887.868	-	-	887.868
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(335.024.691)	(80.953.049)	(61.416.648)	(477.394.388)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	1.053.939.790	43.674.039	2.445.938.999	3.543.552.828



## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 12. ŞEREFİYE

Şirket	Satın Alım Tarihi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sunset	2020	320.202.249	320.202.249
Ferbis	2017	80.185.825	80.185.825
		<u>400.388.074</u>	<u>400.388.074</u>

#### 13. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	85.724.623	81.186.326
	<u>85.724.623</u>	<u>81.186.326</u>

#### 14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

##### a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları (*)	3.217.805	4.371.721
Kullanılmayan izin karşılığı	22.272.010	17.997.148
	<u>25.489.815</u>	<u>22.368.869</u>

(\*) İşe iade ile ticari davaların muhtemel yükümlülüklerini içermektedir.

1 - 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde dava karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.371.721	5.577.364
Dönem karşılık gideri	-	273.877
Enflasyon etkisi	(1.153.916)	(1.905.326)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>3.217.805</u>	<u>3.945.915</u>

1 - 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	17.997.148	21.541.777
Dönem karşılık gideri	9.899.003	14.648.514
Yabancı para çevrim farkı	169.498	230.868
Enflasyon muhasebesi etkisi	(5.793.639)	(9.872.270)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>22.272.010</u>	<u>26.548.889</u>

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

##### b) Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıda sunulmuştur:

Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	87.221.764	89.720.468
Kıdem teşvik prim karşılığı	14.070.803	10.633.278
	<u>101.292.567</u>	<u>100.353.746</u>

##### Kıdem Teşvik Primi Karşılığı:

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

1 - 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	10.633.278	13.494.447
Hizmet maliyeti	5.836.443	6.408.638
Faiz maliyeti	1.925.659	1.583.912
Dönem içinde ödenen tutar	(796.112)	(532.116)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(3.528.465)	(5.846.001)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>14.070.803</u>	<u>15.108.880</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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	%24,24	%24,27
Enflasyon oranı	%20,94	%21,02

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

##### b) Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

##### Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

1 - 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	89.720.468	115.453.849
Hizmet maliyeti	14.727.471	15.154.050
Faiz maliyeti	11.592.372	11.234.807
Ödenen kıdem tazminatları	(5.468.877)	(28.330.359)
Faydaların kısılması/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kazanç	1.694.885	6.672.382
Aktüeryal kazanç	932.370	15.535.300
Enflasyon muhasebesi etkisi	(25.976.925)	(43.082.896)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>87.221.764</u>	<u>92.637.133</u>

#### 15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### a) Hasılat

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurt içi satışlar	3.799.753.803	1.035.808.789	8.274.193.403	2.139.265.806
Yurt dışı satışlar	322.344.296	43.575.884	302.623.154	89.387.046
Diğer satışlar	20.838.277	6.641.766	172.595	84.964
Satış iadeleri (-)	(77.583.648)	(44.963.127)	(331.902.891)	(242.812.467)
Satış iskontoları (-)	(342.463.590)	(113.007.215)	(406.625.021)	(109.985.724)
Zamanında ödeme primi (-)	-	-	(71.271.485)	(46.294.853)
	<u>3.722.889.138</u>	<u>928.056.097</u>	<u>7.767.189.755</u>	<u>1.829.644.772</u>

##### b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.398.270.227)	(458.315.407)	(3.522.421.912)	(1.432.243.424)
Personel giderleri	(224.494.721)	(78.704.499)	(303.150.561)	(107.400.532)
Genel üretim giderleri	(188.602.932)	(51.330.113)	(343.625.667)	(36.177.459)
Amortisman ve itfa giderleri	(145.284.230)	(28.796.752)	(167.090.711)	(75.575.206)
Nakliye giderleri	(180.286.599)	(48.793.238)	(305.524.975)	(121.769.110)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(150.312.206)	(64.095.115)	359.861.172	374.148.683
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(691.100.189)	(309.845.810)	820.906.800	823.660.047
Satılan mamul maliyeti	(2.978.351.104)	(1.039.880.934)	(3.461.045.854)	(575.357.001)
Satılan ticari mal ve diğer satışların maliyeti	(1.089.507.237)	(328.708.204)	(1.632.221.843)	(67.472.680)
	<u>(4.067.858.341)</u>	<u>(1.368.589.138)</u>	<u>(5.093.267.697)</u>	<u>(642.829.681)</u>

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur farkı geliri (*)	122.805.790	15.716.792	110.657.750	11.741.915
Beklenen kredi zarar karşılığı iptali	2.778.448	(23.021.137)	-	-
Vade farkı gelirleri	2.406.960	1.044.626	3.352.462	-
Satışlardan elde edilen faiz geliri	-	-	1.132.184	519.393
Hasar tazminat gelirleri	16.699	2.645	1.570.595	9.427
Diğer gelirler	33.235.730	5.205.666	43.746.576	21.326.447
	<u>161.243.627</u>	<u>(1.051.408)</u>	<u>160.459.567</u>	<u>33.597.182</u>

(\*) Ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır.

#### 17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur farkı gideri (*)	(64.398.196)	(22.040.162)	(521.515.559)	(44.034.387)
Hasar tazminat giderleri	(20.345.212)	-	-	-
Diğer gider ve zararlar	(21.401.119)	(7.688.238)	(40.181.768)	(13.669.341)
	<u>(106.144.527)</u>	<u>(29.728.400)</u>	<u>(561.697.327)</u>	<u>(57.703.728)</u>

(\*) Ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır.

#### 18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

##### Kurumlar Vergisi

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

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

2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı yüzde 25'dir (2023: % 23 - %25).

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e yükseltilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %23- %25).

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan istisna oranı %25 olup, ilgili taşınmazların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %18,75 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

##### Kurumlar Vergisi (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(718.346)	(74.888.224)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	86.202.921	120.110.640
Enflasyon muhasebesi etkisi	75.258	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	<u>85.559.833</u>	<u>45.222.416</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	(718.346)	(109.467.559)
Ertelemiş vergi (gideri) / geliri	<u>165.603.248</u>	<u>(1.145.511.036)</u>
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>164.884.902</u>	<u>(1.254.978.595)</u>

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelemiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) :</u>		
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	268.932.590	344.730.174
Birikmiş mali zarar vergi avantajı	1.119.163.186	683.448.812
Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi karşılıkları	25.323.143	25.088.438
Kullanılmamış izin ve prim karşılığı	32.085.630	26.185.949
Stokların defter değerlerindeki farklar	(298.655.176)	(410.808.687)
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların endeksleme ve itfa farkları	(257.750.780)	38.386.036
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkları	-	607.002
Diğer	41.237.535	62.463.329
	<u>930.336.128</u>	<u>770.101.053</u>

1 - 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi (aktif)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Ertelemiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	770.101.053	(95.614.391)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen (gider) / gelir	165.603.248	(1.145.511.036)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	233.093	3.682.951
Yabancı para çevrim farkları	(5.601.266)	(12.212.327)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>930.336.128</u>	<u>(1.249.654.803)</u>

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Dönem vergi giderinin dönem karı / (zararı) ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<b><u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u></b>		
Vergi öncesi zarar	(2.150.866.412)	1.382.840.776
Gelir vergisi oranı %25 (2023: %20)	25%	25%
Beklenen vergi geliri	<u>537.716.603</u>	<u>(345.710.194)</u>
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	7.236.493	9.151.733
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(33.656.278)	(155.882.007)
- enflasyon etkisi	(283.336.125)	(945.897.946)
- yatırım teşvik indirimi	15.193.955	96.532.691
- ek vergi	-	(101.850.157)
- diğer vergiden muaf kalemlerin etkisi	<u>(78.269.746)</u>	<u>188.677.285</u>
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri / (gideri)	<u>164.884.902</u>	<u>(1.254.978.595)</u>

#### 19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
<b>Pay başına kazanç</b>				
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	253.000.000.000	253.000.000.000	253.000.000.000	253.000.000.000
Ana ortaklık net dönem karı	<u>(1.970.938.627)</u>	<u>(900.521.330)</u>	<u>147.611.536</u>	<u>748.982.317</u>
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kar				
-yüz adet adi hisse senedi (TL)	(0,78)	(0,36)	0,06	0,30

(\*) Ağırlıklı ortalama hisse adedi hesaplaması, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içinde, Şirket kar dağıtım politikasında öngörülen koşulların değerlendirilmesi suretiyle 2022 yılı hesap dönemi dağıtılabılır dönem karının dağıtılmayarak, birinci tertip kanuni yedekler ayrıldıktan sonra kalan tutarın olağanüstü yedeklere kaydedilmesine karar verilmiştir. Henüz ortaklar tarafından talep edilmemiş olan geçmiş dönemlere ait temettü bedelleri de diğer borçlar hesabı altında takip edilmektedir.

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari		Ticari	
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
<b>Ana Ortak</b>				
OYAK	4.931	-	-	25.882.055
<b>Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</b>				
OYAK Biyoteknoloji San.ve Ticaret A.Ş.	313.431	17.572.179	-	15.092.334
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	12.984.714	-	63.714.901
OYAK Savunma ve Güvenlik Hiz. A.Ş.	-	6.843.482	-	15.595.783
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş.	-	5.290.345	-	6.476.990
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş.	4.342.564	3.405.896	4.612.150	6.277.015
OYAK İnşaat A.Ş.	-	3.320.342	-	87.037.396
Omsan Lojistik A.Ş.	-	3.115.173	-	7.297.953
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	1.246.741	-	2.072.499
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	17.040	34.792.126	103.141
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	378.147	-	-	-
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	116.563.964	-	-	-
Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş.	-	-	-	736.220
Diğer	153.315	1.872.960	657.725	3.817.594
	<u>121.756.352</u>	<u>55.668.872</u>	<u>40.062.001</u>	<u>234.103.881</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.

İlişkili taraflara kısa vadeli verilen avanslar	30 Eylül	31 Aralık
	2024	2023
<b>Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</b>		
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş.	346.703	2.038.677
	<u>346.703</u>	<u>2.038.677</u>

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
<b>Ana Ortak</b>		
OYAK	-	424.563.564
<b>Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</b>		
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	983.157.452
OYAK Gıda Ve Tarım Holding A.Ş.	-	619.570.161
	-	2.027.291.177
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
<b>Ana Ortak</b>		
OYAK (**)	3.793.070.071	417.362.966
<b>Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</b>		
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş.	552.989.182	582.096.489
<b>Diğer</b>		
Halka Açık Kısım (**)	1.177.725.090	-
Ödenecek Temettü Kurucu Payları (*)	7.121.635	9.680.844
	5.530.905.978	1.009.140.299

(\*) Geçmiş yıllar temettü ödemelerinin 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla henüz tamamlanmamış kısmından oluşmaktadır.

(\*\*) İlgili tutarın 4.444.350.717 TL'si bedelli sermaye artışından gelen tutarlardan oluşmaktadır. Sermaye tescil işlemleri devam ettiği için diğer borçlar hesabında sınıflanmıştır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
<b>Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</b>		
OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş.	135.594.408	152.101.628
	135.594.408	152.101.628

İlişkili taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçlar finansman amaçlı alınan tutarlardan oluşmaktadır ve faiz işletilmektedir. İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar için faiz oranı % 45 - % 50 aralığındadır. İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar için ise AUD cinsinden %2 faiz oranı kullanılmaktadır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
İlişkili taraflara vade farkı giderleri		
<b>Ana Ortak</b>		
OYAK	148.304.477	44.781.969
<b>Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</b>		
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş.	140.752.022	57.620.172
	289.056.499	102.402.141



## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
İlişkili taraflardan vade farkı gelirleri		

#### Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler

Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	119.585.027	-
	<u>119.585.027</u>	<u>-</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
İlişkili taraflardan kur farkı gelirleri		

#### Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler

Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	51.846.683	-
OYAK Gıda Ve Tarım Holding A.Ş.	34.803.962	-
	<u>86.650.645</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2024		1 Ocak - 30 Eylül 2023	
	Alımlar	Satışlar	Alımlar	Satışlar
<b>Ana Ortak</b>				
OYAK	50.582.384	-	-	7.692
<b>Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</b>				
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	59.638.733	157.325.113	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Hiz. A.Ş.	42.355.338	-	63.578.077	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	53.702.422	26.619.794	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş.	33.819.402	12.812.619	95.245.409	14.705.407
OYAK Biyoteknoloji Sanayi ve Tic.A.Ş.	23.230.860	212.333	72.947.503	2.432.225
Omsan Lojistik A.Ş.	22.837.366	-	36.781.772	2.136
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş.	20.703.076	-	39.268.576	-
OYAK İnşaat A.Ş.	20.250.264	-	1.393.560.125	4.156
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	13.481.691	-	24.328.125	-
Oyak Yenilenebilir Enerji A.Ş.	-	-	7.189.894	-
İndisol Bilişim ve Teknoloji A.Ş.	7.256.621	-	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	1.501.022	-	3.513.560	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	1.290.858	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	43.628.877	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	19.854	-
OYAK Gıda Ve Tarım Holding A.Ş.	-	35.701.078	-	-
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş.	-	-	16.464	-
Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş.	-	3.781.914	-	7.152.429
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	6.080
	<u>349.359.179</u>	<u>237.743.709</u>	<u>1.780.078.236</u>	<u>24.310.125</u>

## HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	50.893.241	76.577.401
	<u>50.893.241</u>	<u>76.577.401</u>

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) 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. Grup, Kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

##### b) Finansal risk faktörleri

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

## HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

##### b.1) Kredi riski yönetimi

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	121.756.352	1.302.768.305	-	16.984.230	2.993.468.093	26.996.084	1.126.518.786
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	728.205.038	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	121.756.352	1.076.225.610	-	16.984.230	2.993.468.093	26.996.084	1.126.518.786
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerleri	-	226.401.581	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	89.641.806	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	174.471.713	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değerleri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(174.330.599)	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.114	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değerleri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerin 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 TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

##### b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	40.062.001	4.083.250.145	2.027.291.177	17.190.539	6.066.026.446	213.306.144	1.319.012.000
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	1.374.579.164	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	40.062.001	3.869.898.557	2.027.291.177	17.190.539	6.066.026.446	213.306.144	1.319.012.000
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	213.181.126	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	113.027.909	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	170.883.577	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(170.713.115)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	170.462	-	-	-	-	-
- 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 TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

##### *b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)*

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

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>
	<u>Alacaklar</u>	<u>Alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	48.459.053	53.344.348
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	39.929.000	99.577.698
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	137.872.393	58.936.372
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	174.612.848	172.206.285
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>400.873.294</u>	<u>384.064.703</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>89.782.920</u>	<u>113.198.371</u>

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacakların 174.330.599 TL'lik kısmına karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: 170.713.115 TL). Vadesi geçmiş ticari alacakların karşılık ayrılmamış olanlarına ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Teminat mektupları	<u>89.782.920</u>	<u>113.198.371</u>
	<u>89.782.920</u>	<u>113.198.371</u>

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

##### b.2) 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 ödemesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

#### 30 Eylül 2024

<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>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Finansal borçlar	9.227.039.901	11.722.019.866	2.532.092.561	5.387.977.947	3.801.949.358
Ticari borçlar	820.030.696	820.030.696	451.770.403	368.260.293	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	122.747.533	122.747.533	15.120.406	107.627.127	-
Diğer borçlar	5.683.619.008	5.800.314.070	5.054.866.734	605.862.652	139.584.684
	<b>15.853.437.138</b>	<b>18.465.112.165</b>	<b>8.053.850.104</b>	<b>6.469.728.019</b>	<b>3.941.534.042</b>

#### 31 Aralık 2023

<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>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Finansal borçlar	19.612.884.048	23.123.905.968	6.043.952.432	15.434.879.816	1.645.073.720
Ticari borçlar	1.902.152.066	1.902.152.066	1.575.871.690	326.280.376	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	110.455.094	110.455.094	22.545.384	87.909.710	-
Diğer borçlar	1.182.930.843	1.327.783.911	463.470.001	712.212.282	152.101.628
	<b>22.808.422.051</b>	<b>26.464.297.039</b>	<b>8.105.839.507</b>	<b>16.561.282.184</b>	<b>1.797.175.348</b>
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>					
Türev nakit girişleri	(2.428.009)	209.972.904	-	209.972.904	-
Türev nakit çıkışları	-	(234.664.773)	-	(234.664.773)	-
	<b>(2.428.009)</b>	<b>(24.691.869)</b>	<b>-</b>	<b>(24.691.869)</b>	<b>-</b>

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

##### b.3) 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.

##### b.4) Kur riski yönetimi

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

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	110.868.628	3.249.278	-
Parasal Finansal Varlıklar	1.210.164.467	35.463.765	2.760
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	14.791.096	398.093	31.640
Diğer	-	-	-
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>1.335.824.192</b>	<b>39.111.136</b>	<b>34.400</b>
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	442.608.947	12.971.746	-
<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>442.608.947</b>	<b>12.971.746</b>	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>1.778.433.139</b>	<b>52.082.882</b>	<b>34.400</b>
Finansal Yükümlülükler	2.673.664.417	78.358.325	-
Ticari Borçlar	561.544.019	14.679.990	1.588.836
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>3.235.208.436</b>	<b>93.038.315</b>	<b>1.588.836</b>
Finansal Yükümlülükler	1.876.619.250	54.998.952	-
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.876.619.250</b>	<b>54.998.952</b>	-
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>5.111.827.687</b>	<b>148.037.267</b>	<b>1.588.836</b>
Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu	-	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
<b>Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>(3.333.394.548)</b>	<b>(95.954.385)</b>	<b>(1.554.436)</b>
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
İhracat	278.960.636	8.188.831	-
İthalat	924.517.413	26.605.587	1.973.604

## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

##### b.4) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları (*)	Avro (*)
Ticari Alacak	79.202.059	1.980.307	-
Parasal Finansal Varlıklar	1.971.684.982	49.201.455	87.690
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	112.321.509	2.437.659	335.052
Diğer	1.505.048.942	9.465	34.000.000
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>3.668.257.492</b>	<b>53.628.886</b>	<b>34.422.742</b>
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>3.668.257.492</b>	<b>53.628.886</b>	<b>34.422.742</b>
Finansal Yükümlülükler	531.931.356	13.300.000	-
Ticari Borçlar	626.990.172	14.597.756	975.150
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.158.921.528</b>	<b>27.897.756</b>	<b>975.150</b>
Finansal Yükümlülükler	1.187.846.711	29.700.000	-
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.187.846.711</b>	<b>29.700.000</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>2.346.768.239</b>	<b>57.597.756</b>	<b>975.150</b>
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	-	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
<b>Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>1.321.489.253</b>	<b>(3.968.870)</b>	<b>33.447.592</b>
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
İhracat	270.862.508	8.768.519	2.061
İthalat	3.641.970.691	119.178.950	7.117.716

(\*) İlgili tutarlar, orijinal para biriminden gösterilmiş olup TL karşılıkları satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.



## HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

##### b.5) Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2024	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(327.405.956)	327.405.956
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>(327.405.956)</b>	<b>327.405.956</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	(5.933.499)	5.933.499
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>Avro net etki</b>	<b>(5.933.499)</b>	<b>5.933.499</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>(333.339.455)</b>	<b>333.339.455</b>

	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(15.873.432)	15.873.432
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>(15.873.432)</b>	<b>15.873.432</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	148.022.357	(148.022.357)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>Avro net etki</b>	<b>148.022.357</b>	<b>(148.022.357)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>132.148.925</b>	<b>(132.148.925)</b>

##### b.6) Faiz oranı riski yönetimi

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

##### b.7) 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 TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 22. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Not
<b>30 Eylül 2024</b>					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	3.020.677.340	-	-	-	3
Ticari alacaklar	1.424.524.657	-	-	-	7a
Finansal yatırımlar	-	-	1.126.518.786	-	4
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	9.227.039.901	6
Ticari borçlar	-	-	-	820.030.696	7b
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	122.747.533	
Türev araçlar	-	-	-	-	5
Diğer borçlar	-	-	-	5.683.619.008	8b
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Not
<b>31 Aralık 2023</b>					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	6.279.703.384	-	-	-	3
Ticari alacaklar	4.123.312.146	-	-	-	7a
Finansal yatırımlar	-	-	1.319.012.000	-	4
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	19.612.884.048	6
Ticari borçlar	-	-	-	1.902.152.066	7b
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	110.455.094	
Türev araçlar	-	-	2.428.009	-	5
Diğer borçlar	-	-	-	1.182.930.843	8b

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla türev araçların gerçeğe uygun değeri 2. Seviyededir.

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

## HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI DOKUZ ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

#### 23. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 8.500.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 2.530.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 5.900.000.000 TL'si nakit karşılığı olmak üzere 2.530.000.000 TL'den 8.430.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin olarak sermaye artırım işlemleri izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde tamamlanmış ve yeni ödenmiş sermayesi 8.430.000.000 TL'ye yükselmiştir. "SPK" (Sermaye Piyasası Kurulu) nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 25. maddesinin 1. Fıkrasının (c) bendi uyarınca şirketimiz esas sözleşmesinin "Sermaye " başlıklı 7.maddesinin tadil edilmesine ilişkin olarak uygun görüş alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na yapmış olduğumuz başvuru yine Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30.10.2024 tarih ve E-29833736-105.01.01.01-62205 sayılı yazısı ile onaylanmıştır.