

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN ALTI AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETÇİ RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Hektaş Ticaret Türk Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na
Kocaeli

Giriş

Hektaş Ticaret Türk Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup Yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem zet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 ‘‘Ara Dönem Finansal Raporlama’’ Standardı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ő.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Ağustos 2024

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-42

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		12.616.826.120	18.871.976.159
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.400.527.503	5.765.451.619
Finansal Yatırımlar	4	1.086.592.079	1.210.996.667
Ticari Alacaklar	7a	1.065.549.067	3.785.649.613
<i>İlişkili Taraflardan</i>	20	113.368.177	36.781.280
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		952.180.890	3.748.868.333
Diğer Alacaklar	8a	10.667.142	1.871.809.603
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	20	-	1.861.274.089
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		10.667.142	10.535.514
Stoklar	9	4.336.634.216	5.301.852.200
Peşin Ödenmiş Giderler		78.029.696	138.490.276
<i>İlişkili Taraflardan</i>	20	1.308.964	1.871.727
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		76.720.732	136.618.549
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	40.395.055	74.537.889
Diğer Dönen Varlıklar		598.431.362	723.188.292
Duran Varlıklar		11.743.205.024	12.879.633.209
Diğer Alacaklar	8a	4.397.135	5.247.274
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		48.346.138	48.981.058
Maddi Duran Varlıklar	10	8.270.122.818	5.445.485.057
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.299.718.268	4.199.940.393
Şerefiye	12	367.599.857	367.599.857
Diğer	11	932.118.411	3.832.340.536
Kullanım Hakkı Varlıkları		170.969.390	185.058.526
Peşin Ödenmiş Giderler		989.443.781	1.064.286.587
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	960.207.494	1.930.634.314
TOPLAM VARLIKLAR		24.360.031.144	31.751.609.368

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.087.916.105	19.705.901.931
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	12.135.490.647	16.754.960.386
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	30.051.737	66.183.100
Ticari Borçlar	7b	948.431.919	1.746.382.755
<i>İlişkili Taraplara</i>	20	112.149.676	214.932.858
<i>İlişkili Olmayan Taraplara</i>		836.282.243	1.531.449.897
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		84.660.068	101.409.806
Diğer Borçlar	8b	833.573.482	946.413.485
<i>İlişkili Taraplara</i>	20	820.106.125	926.500.698
<i>İlişkili Olmayan Taraplara</i>		13.467.357	19.912.787
Türev Araçlar	5	4.044.329	2.229.177
Ertelenmiş Gelirler		25.966.556	34.767.378
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		415.545	33.018.786
Kısa Vadeli Karşılıklar	14a	25.281.822	20.537.058
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>	14a	22.064.017	16.523.342
<i>Diğer</i>	14a	3.217.805	4.013.716
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.199.539.188	2.640.999.282
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.816.825.047	1.139.063.219
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	99.867.172	46.556.859
Diğer Borçlar	8b	123.919.053	139.645.859
<i>İlişkili Taraplara Diğer Borçlar</i>	20	123.919.053	139.645.859
Uzun Vadeli Karşılıklar	14b	92.507.200	92.135.668
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>		92.507.200	92.135.668
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	66.420.716	1.223.597.677
ÖZKAYNAKLAR		8.072.575.851	9.404.708.155
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		8.094.868.684	9.416.009.529
Ödenmiş Sermaye		2.530.000.000	2.530.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		5.913.612.844	5.913.612.844
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		62.418.407	62.418.407
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(160.205.637)	177.533.539
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(160.205.637)	177.533.539
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)		(52.500.568)	(51.858.556)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(52.500.568)	(51.858.556)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		394.443.202	394.443.202
Geçmiş Yıllar Karları		389.860.093	1.485.327.958
Net Dönem Zararı		(982.759.657)	(1.095.467.865)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(22.292.833)	(11.301.374)
TOPLAM KAYNAKLAR		24.360.031.144	31.751.609.368

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ALTI AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnot Referansları	Cari Dönem		Geçmiş Dönem		
	Sınırlı Denetimden	Sınırlı	Sınırlı Denetimden	Sınırlı	
	Geçmiş	Denetimden Geçmemiş	Geçmiş	Denetimden Geçmemiş	
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	
KAR VEYA (ZARAR) KISMI					
Hasılat	15a	2.565.961.112	1.165.915.890	5.451.312.943	2.774.583.775
Satışların Maliyeti (-)	15b	(2.478.223.101)	(1.190.676.950)	(4.085.986.789)	(2.387.123.321)
BRÜT KAR/(ZARAR)		87.738.011	(24.761.060)	1.365.326.154	387.460.454
Genel Yönetim Giderleri (-)		(398.005.161)	(172.121.508)	(434.758.166)	(293.027.126)
Pazarlama Giderleri (-)		(206.199.071)	(97.545.860)	(409.710.396)	(237.087.606)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(177.874.595)	(105.771.534)	(125.488.379)	(74.821.423)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	149.004.517	44.399.314	116.473.486	101.056.576
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(70.158.327)	(4.752.036)	(462.721.013)	(427.201.867)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/ KARI		(615.494.626)	(360.552.684)	49.121.686	(543.620.992)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.071.021	1.370.098	11.127.231	9.783.788
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(645.575)	(321.876)	(735.738)	(369.225)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/ KARI		(613.069.180)	(359.504.462)	59.513.179	(534.206.429)
Finansman Gelirleri		924.631.763	480.899.423	1.147.797.287	933.478.845
Finansman Giderleri (-)		(3.504.761.963)	(1.576.741.541)	(2.570.274.219)	(1.745.787.317)
Parasal Kayıp Kazanç, net		2.011.863.986	598.298.847	1.074.937.411	538.292.012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/ KARI		(1.181.335.394)	(857.047.733)	(288.026.342)	(808.222.889)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		188.963.334	161.708.417	(278.283.624)	86.654.436
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	18	(502.369)	(432.733)	(101.287.824)	1.474.920
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	18	189.465.703	162.141.150	(176.995.800)	85.179.516
DÖNEM KARI/ZARARI		(992.372.060)	(695.339.316)	(566.309.966)	(721.568.453)
Dönem (Zararı) / Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(9.612.403)	(4.701.503)	(14.186.096)	(7.306.505)
Ana Ortaklık Payları		(982.759.657)	(690.637.813)	(552.123.870)	(714.261.948)
		(992.372.060)	(695.339.316)	(566.309.966)	(721.568.453)
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Yüz Adet Adı Hisse Senedi (TL)	19	(0,39)	(0,27)	(0,22)	(0,28)
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR :					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(642.012)	(642.012)	(11.410.478)	(11.410.478)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(856.017)	(856.017)	(14.263.097)	(14.263.097)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		214.005	214.005	2.852.619	2.852.619
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar (Gider) / Gelir		(339.118.232)	(36.378.029)	79.540.755	117.606.748
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider) / Gelir		-	-	(2.608.335)	(2.683.872)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(339.118.232)	(36.378.029)	81.575.255	119.700.167
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider) / Gelir, Vergi Etkisi		-	-	573.835	590.453
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(339.760.244)	(37.020.041)	68.130.277	106.196.270
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(1.332.132.304)	(732.359.357)	(498.179.689)	(615.372.183)
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı:		(1.332.132.304)	(732.359.357)	(498.179.689)	(615.372.183)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(10.991.459)	(5.378.451)	(13.644.248)	(6.990.526)
Ana Ortaklık Payları		(1.321.140.845)	(726.980.906)	(484.535.441)	(608.381.657)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ALTI AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Özkaynaklar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	2.530.000.000	5.913.612.844	62.418.407	(40.933.813)	26.327.208	3.929.942	356.650.499	69.009.245	1.455.058.647	10.376.072.979	15.404.491	10.391.477.470
Transferler	-	-	-	-	-	-	39.489.837	1.415.568.810	(1.455.058.647)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	(11.410.478)	81.033.407	(2.034.500)	-	-	(552.123.870)	(484.535.441)	(13.644.248)	(498.179.689)
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	(552.123.870)	(552.123.870)	(14.186.096)	(566.309.966)
<i>Diğer Kapsamlı (Gider) / Gelir</i>	-	-	-	(11.410.478)	81.033.407	(2.034.500)	-	-	67.588.429	541.848	68.130.277	
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	2.530.000.000	5.913.612.844	62.418.407	(52.344.291)	107.360.615	1.895.442	396.140.336	1.484.578.055	(552.123.870)	9.891.537.538	1.760.243	9.893.297.781
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	2.530.000.000	5.913.612.844	62.418.407	(51.858.556)	177.533.539	-	394.443.202	1.485.327.958	(1.095.467.865)	9.416.009.529	(11.301.374)	9.404.708.155
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(1.095.467.865)	1.095.467.865	-	-	-
Toplam Kapsamlı (Gider) / Gelir	-	-	-	(642.012)	(337.739.176)	-	-	-	(982.759.657)	(1.321.140.845)	(10.991.459)	(1.332.132.304)
<i>Dönem Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	(982.759.657)	(982.759.657)	(9.612.403)	(992.372.060)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>	-	-	-	(642.012)	(337.739.176)	-	-	-	(338.381.188)	(1.379.056)	(339.760.244)	
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler	2.530.000.000	5.913.612.844	62.418.407	(52.500.568)	(160.205.637)	-	394.443.202	389.860.093	(982.759.657)	8.094.868.684	(22.292.833)	8.072.575.851

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ALTI AYLIK ARA DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
		30 Haziran	30 Haziran
		2024	2023
	Dipnot		
	Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.170.730.077	338.373.648
Dönem Zararı		(992.372.060)	(566.309.966)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		2.011.153.385	638.899.134
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		422.027.851	277.164.399
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(87.543.515)	42.756.715
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7a	20.956.488	31.399.814
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	9	(108.500.003)	11.356.901
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		30.522.987	44.193.431
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		30.522.987	44.193.431
Faiz (Gelirleri) / Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.641.292.396	1.615.063.711
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(592.301.032)	(389.931.720)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.118.395.893	1.813.988.476
- Banka İşlemleri Masraf Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		115.197.535	191.006.955
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(389.679.888)	57.906.076
Parasal Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(435.673.817)	(1.032.040.959)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		2.257.193	(43.133.245)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		2.257.193	(43.133.245)
Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		18.277.012	(599.368.414)
Vergi Geliri / (Gideri) ile İlgili Düzeltmeler	18	(188.963.334)	278.283.624
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(1.363.500)	(1.926.204)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.515.401.739	(76.885.967)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.931.295.215	(384.316.222)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		12.336.016	(371.357.549)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		22.372.599	(98.605.242)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(451.647.056)	1.050.095.941
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		3.359.599	(23.699.844)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.314.634)	(249.003.051)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		636.547.013	342.670.447
Alınan Faiz		624.729.928	399.649.604
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(6.008.623)	(25.618.501)
Şüpheli Alacaklardan Yapılan Tahsilatlar	7a	17.163.024	367.673
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		662.684	(31.728.329)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.293.014.247	(3.007.128.454)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar Nakit Girişleri		1.492.187.616	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.106.984	3.069.609
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.106.984	3.069.609
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(276.123.159)	(2.242.789.343)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(266.973.209)	(1.950.597.492)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(9.149.950)	(292.191.851)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		74.842.806	(767.408.720)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.706.103.188)	4.510.944.267
İlişkili Taraflara Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		-	1.104.252.403
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	5.244.372.084	11.720.253.655
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(6.578.880.476)	(6.069.768.582)
Ödenen Banka İşlem Masrafları		(115.197.535)	(191.006.955)
Ödenen Faiz		(2.203.999.502)	(1.977.958.053)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(52.397.759)	(74.828.201)
KUR FARKI DEĞİŞİMİNİN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		43.424.339	600.568.187
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(1.133.560.695)	(1.604.635.916)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(332.495.220)	838.121.732
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.716.457.538	3.125.202.406
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.383.962.318	3.963.324.138

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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) 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 ıslahı 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı; 210 kişi mavi yaka, 382 kişi beyaz yaka olmak üzere toplam 592 kişidir (31 Aralık 2023: 621 kişi).

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

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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, dağıtımını ve pazarlaması

30 Haziran 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bağlı ortaklıklar				
Takimsan	Kocaeli	TL	99,78	99,78
Ferbis	Niğde	TL	100,00	100,00
Areo	Antalya	TL	100,00	100,00
Sunset	Niğde	TL	100,00	100,00
Agriventis	Avustralya	AUD	51,00	51,00
Hektaş Asia	Özbekistan	UZS	100,00	100,00
Finansal yatırımlar				
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 ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca özet konsolide finansal tablolar, KGK 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 Haziran 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 29 Ağustos 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 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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

<u>Tarih</u>	<u>Endeks</u>	<u>Düzeltilme Katsayısı</u>
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597

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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLİK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. 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 şerefiye 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 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Haziran 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. 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.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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 TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLİK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. 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 aşğıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşğıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 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 etki leiri değerlendirilmektedir.

HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLİK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	210.953	340.429
Bankadaki nakit	5.296.658.838	5.569.272.919
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	68.367.807	789.773.579
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	5.228.291.031	4.779.499.340
Diğer hazır varlıklar (*)	103.657.712	195.838.271
Konsolide finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	5.400.527.503	5.765.451.619
Eksi : faiz tahakkukları	(16.565.185)	(48.994.081)
Nakit akış tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	5.383.962.318	5.716.457.538

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

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ABD Doları vadeli mevduat tutarı 1.382.060.031 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 0,75 ve yüzde 2,75'tir ve vadesi 3 aydan kısadır (31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un ABD Doları vadeli mevduat tutarı 1.056.449.106 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 2,00 ve yüzde 5,00'tir ve vadeleri 3 aydan kısadır).

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı 3.846.231.000 TL olup, faiz oranı yüzde 50,00'dir. Vadeleri 3 aydan kısadır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı 3.723.050.234 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 Haziran 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanımı kısıtlanmış banka mevduatı (*)	1.086.093.400	1.210.380.794
Diğer	498.679	615.873
	1.086.592.079	1.210.996.667

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 1.086.093.400 TL (31 Aralık 2023: 1.210.380.794 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Risken korunma muhasebesi ile ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev enstrümanlar:				
Forward sözleşmeleri	-	4.044.329	-	2.229.177
	-	4.044.329	-	2.229.177

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.

30 Haziran 2024 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	-	-	1.000.000	4.044.329
		-		4.044.329

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	2.229.177
		-		2.229.177

HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLİK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
Banka kredileri	11.609.545.612	13.023.778.340
İhraç edilmiş borçlanma araçları	525.945.035	3.113.752.543
Kira yükümlülükleri	30.051.737	66.183.100
Diğer finansal yükümlülükler	-	617.429.503
	<u>12.165.542.384</u>	<u>16.821.143.486</u>
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Banka kredileri	1.816.825.047	1.139.063.219
Kira yükümlülükleri	99.867.172	46.556.859
	<u>1.916.692.219</u>	<u>1.185.620.078</u>

Kısa Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	30 Haziran 2024 Kısa vadeli
TL	48,00	9.130.300.280
ABD Doları	8,03	2.479.245.332
		<u>11.609.545.612</u>
Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Kısa vadeli
TL	44,33	12.535.407.424
ABD Doları	9,22	488.370.916
		<u>13.023.778.340</u>

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

İhraç Edilmiş Kısa Vadeli Borçlanma Araçları detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	30 Haziran 2024 Kısa vadeli
TL	36,00	525.945.035
		<u>525.945.035</u>

Grup, 9 Ağustos 2023 tarihinde toplam 500.000.000 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.

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Kısa vadeli
TL	37,99	3.113.752.543
		<u>3.113.752.543</u>

Grup, 7 Temmuz 2023 tarihinde toplam 1.060.244.006 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 1.247.345.889 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 623.672.945 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	617.429.503
		<u>617.429.503</u>

Uzun Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	30 Haziran 2024 Uzun vadeli
TL	4,75	14.666.667
ABD Doları	9,4	1.802.158.380
		<u>1.816.825.047</u>

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Uzun vadeli
TL	14,15	48.490.571
ABD Doları	10,33	1.090.572.648
		<u>1.139.063.219</u>

HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Kira yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	30.051.737	66.183.100
1-5 yıl içerisinde ödenecek	99.867.172	46.556.859
	<u>129.918.909</u>	<u>112.739.959</u>

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	12.135.490.647	16.754.960.386
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.166.866.287	272.545.642
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	216.652.920	260.643.884
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	216.652.920	242.349.477
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	216.652.920	242.349.477
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	121.174.739
	<u>13.952.315.694</u>	<u>17.894.023.605</u>

30 Haziran 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 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 30 Haziran 2024	1 Ocak 30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla finansal borçlar	18.006.763.564	14.994.419.436
Dönem içi anapara girişleri	5.244.372.084	11.720.253.655
Dönem içi ödemeler	(6.631.278.235)	(6.144.596.783)
Nakit olmayan hareketler	118.681.588	69.126.257
Faiz gideri	3.118.395.893	1.813.988.476
Ödenen faiz gideri	(2.203.999.502)	(1.977.958.053)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(3.570.700.789)	(2.882.569.085)
	<u>14.082.234.603</u>	<u>17.592.663.903</u>

HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLİK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	522.975.242	1.858.942.205
Alacak senetleri	559.218.111	2.046.659.360
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 20)	113.368.177	36.781.280
Beklenen zarar karşılığı (-)	(130.012.463)	(156.733.232)
	<u>1.065.549.067</u>	<u>3.785.649.613</u>

Grup, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring Őirketlerinden tahsil etmiş olduğu 1.000.000.000 TL'yi ticari alacaklardan düşmüŐtür (31 Aralık 2023 : 623.672.945 TL).

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi gelmemiş, değer düşüklüğüne uğramamış	779.338.727	3.589.926.122
Vadesi 1-30 gün geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	203.093.229	48.975.921
Vadesi 1-3 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	38.761.946	91.423.172
Vadesi 3-12 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	44.214.053	54.110.008
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	141.112	1.214.390
	<u>1.065.549.067</u>	<u>3.785.649.613</u>

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

Grup'un satışları için uygulamış olduğu ortalama vade 170 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 karŐılıđına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	156.733.232	20.720.803
Dönem gideri	20.956.488	31.399.814
Tahsilatlar	(17.163.024)	(367.673)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(30.514.233)	(4.001.730)
Kapanış bakiyesi	<u>130.012.463</u>	<u>47.751.214</u>

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

HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLİK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar (*)	799.381.223	1.467.023.548
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 20)	112.149.676	214.932.858
Gider tahakkukları	36.901.020	64.426.349
	<u>948.431.919</u>	<u>1.746.382.755</u>

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde 276.322.422 TL akreditif bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 410.625.969 TL).

Malların satın alınmasına ilişkin ticari borç ortalama ödeme süresi 99 gündür (31 Aralık 2023:124 gün).

8. DİŐER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
KDV ve diğer iade alacakları	8.200.330	8.257.200
Kurumlar ve geçici vergi iade alacağı	1.798.581	1.399.969
Verilen depozito ve teminatlar	466.011	581.278
Özel tüketim vergisi ("ÖTV") iade alacağı (*)	178.008	297.067
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 20)	-	1.861.274.089
Diğer	24.212	-
	<u>10.667.142</u>	<u>1.871.809.603</u>

(*) ÖTV'ye tabi olan hammaddelerin ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması halinde; söz konusu hammaddelerin alımında ödenen Özel Tüketim Vergisi 25 numaralı Özel Tüketim Vergisi Tebliği'nde belirtilen hususların gerçekleşmesi halinde iade alınabilmektedir. Bu çerçevede iade talebinde bulunulan ÖTV bedeli 178.008 TL'dir (31 Aralık 2023: 297.067 TL).

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar (devamı)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.397.135	5.247.274
	<u>4.397.135</u>	<u>5.247.274</u>

b) Diğer Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 20)	820.106.125	926.500.698
Ödenecek vergi ve fonlar	10.412.118	15.680.597
Diğer çeşitli borçlar	3.055.239	4.232.190
	<u>833.573.482</u>	<u>946.413.485</u>

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 20)	123.919.053	139.645.859
	<u>123.919.053</u>	<u>139.645.859</u>

9. STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.882.783.499	2.330.551.776
Yarı mamüller	427.052.226	506.208.905
Mamüller	1.037.299.765	1.387.332.807
Ticari mallar	834.553.395	1.000.737.923
Diğer stoklar (*)	273.702.902	304.278.363
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(118.757.571)	(227.257.574)
	<u>4.336.634.216</u>	<u>5.301.852.200</u>

(*) 30 Haziran 2024 itibarıyla diğer stokların 267.026.174 TL'si (31 Aralık 2023: 297.625.524 TL) yoldaki mallardan oluşmaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(227.257.574)	(7.350.553)
Dönem gideri	(21.371.826)	(21.669.717)
Kullanılan/iptal edilen karşılık	129.871.829	10.312.816
Kapanış bakiyesi	<u>(118.757.571)</u>	<u>(18.707.454)</u>

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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	61.318.365	13.201.066	526.799.261	2.482.011.376	47.164.437	486.772.416	-	2.668.663.543	6.285.930.464
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(1.655.770)	(668.262)	(35.089)	-	-	(2.359.121)
Alımlar	-	-	-	47.484.630	236.530	104.558.445	64.185.726	50.507.878	266.973.209
Çıkışlar	-	-	-	(950.109)	(1.054.728)	(881.274)	-	-	(2.886.111)
Transferler (*)	-	-	-	-	-	-	2.921.578.563	-	2.921.578.563
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	61.318.365	13.201.066	526.799.261	2.526.890.127	45.677.977	590.414.498	2.985.764.289	2.719.171.421	9.469.237.004
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(3.276.370)	(51.395.377)	(579.109.938)	(22.862.010)	(183.801.712)	-	-	(840.445.407)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	469.148	313.492	20.619	-	-	803.259
Dönem gideri	-	(425.760)	(6.705.946)	(115.488.332)	(3.861.865)	(43.835.212)	(91.171.810)	-	(261.488.925)
Çıkışlar	-	-	-	761.572	891.288	489.767	-	-	2.142.627
Transferler (*)	-	-	-	-	-	-	(100.125.740)	-	(100.125.740)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(3.702.130)	(58.101.323)	(693.367.550)	(25.519.095)	(227.126.538)	(191.297.550)	-	(1.199.114.186)
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	61.318.365	9.498.936	468.697.938	1.833.522.577	20.158.882	363.287.960	2.794.466.739	2.719.171.421	8.270.122.818

(*) Maddi olmayan duran varlıklardan 2.821.452.823 TL maddi duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 11).

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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	71.118.316	218.872.428	883.700.451	1.647.173.352	41.724.159	322.888.500	4.674.023.600	7.859.500.806
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	1.804.238	715.279	38.747	-	2.558.264
Alımlar	-	1.377.021	123.363.859	37.459.829	9.463.446	97.872.377	1.681.060.960	1.950.597.492
Çıkışlar	-	-	-	-	(1.213.683)	(8.829.144)	-	(10.042.827)
Transferler (*)	-	-	15.387.182	119.708.489	-	-	(2.298.393.095)	(2.163.297.424)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	71.118.316	220.249.449	1.022.451.492	1.806.145.908	50.689.201	411.970.480	4.056.691.465	7.639.316.311
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(111.011.442)	(316.496.200)	(478.121.787)	(21.175.250)	(158.112.677)	-	(1.084.917.356)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(596.889)	(364.349)	(55.646)	-	(1.016.884)
Dönem gideri	-	(3.746.740)	(10.017.063)	(70.775.163)	(4.386.969)	(25.863.065)	-	(114.789.000)
Çıkışlar	-	-	-	-	640.924	8.258.498	-	8.899.422
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(114.758.182)	(326.513.263)	(549.493.839)	(25.285.644)	(175.772.890)	-	(1.191.823.818)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	71.118.316	105.491.267	695.938.229	1.256.652.069	25.403.557	236.197.590	4.056.691.465	6.447.492.493

(*) Yapılmakta olan yatırımlardan 2.163.297.424 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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	1.237.920.193	121.672.704	2.932.575.824	4.292.168.721
Yabancı para çevrim farkları	(24.414.493)	-	(1.397.260)	(25.811.753)
Alımlar	6.041.644	3.108.306	-	9.149.950
Transferler	-	9.600.001	(2.931.178.564)	(2.921.578.563)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.219.547.344	134.381.011	-	1.353.928.355
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(282.516.709)	(77.218.208)	(100.093.268)	(459.828.185)
Yabancı para çevrim farkları	3.308.820	-	121.861	3.430.681
Dönem gideri	(58.350.894)	(6.294.939)	(892.347)	(65.538.180)
Transferler	-	(738.014)	100.863.754	100.125.740
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(337.558.783)	(84.251.161)	-	(421.809.944)
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	881.988.561	50.129.850	-	932.118.411

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	945.921.559	112.206.690	36.283.659	1.094.411.908
Yabancı para çevrim farkları	55.320.186	-	1.817.437	57.137.623
Alımlar	290.482.826	-	1.709.025	292.191.851
Çıkışlar	(884.027)	-	-	(884.027)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	15.155.229	2.010.070	2.146.132.125	2.163.297.424
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.305.995.773	114.216.760	2.185.942.246	3.606.154.779
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(223.398.219)	(64.690.782)	(6.909.809)	(294.998.810)
Yabancı para çevrim farkları	(14.570.013)	-	(244.214)	(14.814.227)
Dönem gideri	(42.598.891)	(6.404.162)	(13.566.356)	(62.569.409)
Çıkışlar	815.160	-	-	815.160
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(279.751.963)	(71.094.944)	(20.720.379)	(371.567.286)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	1.026.243.810	43.121.816	2.165.221.867	3.234.587.493

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

12. ŞEREFİYE

Şirket	Satın Alım Tarihi	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ferbis	2017	73.619.320	73.619.320
Sunset	2020	293.980.537	293.980.537
		<u>367.599.857</u>	<u>367.599.857</u>

13. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	40.395.055	74.537.889
	<u>40.395.055</u>	<u>74.537.889</u>

14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları (*)	3.217.805	4.013.716
Kullanılmayan izin karşılığı	22.064.017	16.523.342
	<u>25.281.822</u>	<u>20.537.058</u>

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

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

	1 Ocak-30 Haziran 2024	1 Ocak-30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.013.716	5.120.627
Dönem karşılık gideri	-	272.260
Enflasyon etkisi	(795.911)	(860.251)
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>3.217.805</u>	<u>4.532.636</u>

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

	1 Ocak-30 Haziran 2024	1 Ocak-30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	16.523.342	19.777.697
Dönem karşılık gideri	9.354.212	10.490.369
Yabancı para çevrim farkı	79.742	227.711
Enflasyon muhasebesi etkisi	(3.893.279)	(3.850.354)
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>22.064.017</u>	<u>26.645.423</u>

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	80.059.807	82.373.161
Kıdem teşvik prim karşılığı	12.447.393	9.762.507
	<u>92.507.200</u>	<u>92.135.668</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 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.762.507	12.389.372
Hizmet maliyeti	4.646.495	5.021.540
Faiz maliyeti	1.061.018	859.725
Dönem içinde ödenen tutar	(763.534)	(528.974)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(2.259.093)	(2.337.630)
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>12.447.393</u>	<u>15.404.033</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyanınca, 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'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 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 Haziran 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	82.373.161	105.999.207
Hizmet maliyeti	10.545.570	18.687.289
Faiz maliyeti	7.034.344	7.110.632
Ödenen kıdem tazminatları	(5.245.089)	(25.089.527)
Faydaların kısılması/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kazanç	1.694.885	6.632.980
Aktüeryal kazanç	856.017	14.263.097
Enflasyon muhasebesi etkisi	(17.199.081)	(18.697.880)
30 Haziran itibarıyla karşılık	80.059.807	108.905.798

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yurt içi satışlar	2.537.602.540	1.187.855.360	5.632.531.679	2.937.861.037
Yurt dışı satışlar	255.939.762	109.370.564	195.773.970	108.302.416
Diğer satışlar	13.033.943	7.182.571	80.455	77.903
Satış iadeleri (-)	(29.949.191)	(16.628.127)	(81.794.712)	(72.918.745)
Satış iskontoları (-)	(210.665.942)	(121.864.478)	(272.347.181)	(175.807.568)
Zamanında ödeme primi (-)	-	-	(22.931.268)	(22.931.268)
	2.565.961.112	1.165.915.890	5.451.312.943	2.774.583.775

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(827.980.893)	(430.124.996)	(1.919.011.490)	(790.168.676)
Personel giderleri	(133.851.302)	(68.302.408)	(179.719.845)	(90.165.336)
Genel üretim giderleri	(126.031.398)	(60.758.072)	(282.270.939)	(162.448.883)
Amortisman ve ifa giderleri	(141.948.191)	(72.261.856)	(84.021.200)	(44.152.964)
Nakliye giderleri	(120.725.226)	(55.435.312)	(168.707.897)	(95.440.053)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(79.156.679)	(40.380.042)	(13.117.491)	(169.329.225)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(350.033.042)	(170.189.140)	(2.527.781)	(328.616.589)
Satılan mamul maliyeti	(1.779.726.731)	(897.451.826)	(2.649.376.643)	(1.680.321.726)
Satılan ticari mal ve diğer satışların maliyeti	(698.496.370)	(293.225.124)	(1.436.610.146)	(706.801.595)
	(2.478.223.101)	(1.190.676.950)	(4.085.986.789)	(2.387.123.321)

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kur farkı geliri (*)	98.319.363	3.960.590	90.815.509	81.693.215
Beklenen kredi zarar karşılığı iptali	23.686.829	23.686.829	-	-
Vade farkı gelirleri	10.564.377	5.257.303	3.077.925	3.077.925
Satışlardan elde edilen faiz geliri	-	-	562.609	499.456
Hasar tazminat gelirleri	12.903	-	1.433.322	-
Diğer gelirler	16.421.045	11.494.592	20.584.121	15.785.980
	<u>149.004.517</u>	<u>44.399.314</u>	<u>116.473.486</u>	<u>101.056.576</u>

(*) Ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır.

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kur farkı gideri (*)	(38.889.288)	2.767.507	(438.379.718)	(415.152.411)
Hasar tazminat giderleri	(18.679.120)	(9.318.993)	-	-
Diğer gider ve zararlar	(12.589.919)	1.799.450	(24.341.295)	(12.049.456)
	<u>(70.158.327)</u>	<u>(4.752.036)</u>	<u>(462.721.013)</u>	<u>(427.201.867)</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 yayımlanan 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(502.369)	(68.755.545)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	40.457.807	110.274.648
Enflasyon muhasebesi etkisi	24.072	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	<u>39.979.510</u>	<u>41.519.103</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	(502.369)	(101.287.824)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	<u>189.465.703</u>	<u>(176.995.800)</u>
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>188.963.334</u>	<u>(278.283.624)</u>
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) :</u>		
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	263.806.576	316.499.843
Birikmiş mali zarar vergi avantajı	968.802.025	627.480.443
Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi karşılıkları	23.126.801	23.033.918
Kullanılmamış izin ve prim karşılığı	23.145.442	24.041.553
Stokların defter değerlerindeki farklar	(374.072.644)	(377.167.115)
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların endeksleme ve itfa farkları	(108.025.565)	35.242.562
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkları	1.011.082	557.294
Diğer	95.993.061	57.348.139
	<u>893.786.778</u>	<u>707.036.637</u>

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	707.036.637	(87.784.424)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen (gider) / gelir	189.465.703	(176.995.800)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	214.005	3.426.454
Yabancı para çevrim farkları	<u>(2.929.567)</u>	<u>(342.559)</u>
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>893.786.778</u>	<u>(261.696.329)</u>

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi zarar	(1.181.335.394)	(288.026.342)
Gelir vergisi oranı %25 (2023: %20)	25%	20%
Beklenen vergi geliri	<u>295.333.849</u>	<u>57.605.268</u>
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	5.130.630	5.294.297
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(64.828.283)	(71.877.448)
- enflasyon etkisi	(18.784.961)	(256.311.559)
- yatırım teşvik indirimi	10.067.941	83.114.038
- ek vergi	-	(101.248.707)
- diğer vergiden muaf kalemlerin etkisi	<u>(37.955.842)</u>	<u>5.140.487</u>
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri / (gideri)	<u>188.963.334</u>	<u>(278.283.624)</u>

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Pay başına kazanç / (kayıp)				
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 zararı	<u>(982.759.657)</u>	<u>(690.637.813)</u>	<u>(552.123.870)</u>	<u>(714.261.948)</u>
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kar/zarar				
-yüz adet adi hisse senedi (TL)	(0,39)	(0,27)	(0,22)	(0,28)

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

30 Haziran 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 edilme miş olan geçmiş dönemlere ait temettü bedelleri de diğer borçlar hesabı altında takip edilmektedir.

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari		Ticari	
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
Ana Ortak				
OYAK	-	19.828.676	-	23.762.545
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş.	-	3.475.581	4.234.456	5.762.984
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	25.276.174	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Hiz. A.Ş.	-	6.125.210	-	14.318.628
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş.	-	5.084.650	-	5.946.582
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	16.391.487	-	58.497.218
Omsan Lojistik A.Ş.	-	5.202.189	-	6.700.316
OYAK İnşaat A.Ş.	-	5.203.454	-	79.909.809
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	1.212.413	-	1.902.780
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. (*)	-	546.473	-	-
OYAK Biyoteknoloji San.ve Ticaret A.Ş.	87.757	22.076.142	-	13.856.406
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	109.378.125	-	-	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	17.040	31.942.961	94.695
Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş.	3.304.848	-	-	675.931
Diğer	597.447	1.710.187	603.863	3.504.964
	<u>113.368.177</u>	<u>112.149.676</u>	<u>36.781.280</u>	<u>214.932.858</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 Haziran	31 Aralık
	2024	2023
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş.	1.308.964	1.871.727
	<u>1.308.964</u>	<u>1.871.727</u>

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Ana Ortak		
OYAK	-	389.795.590
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	902.645.615
OYAK Gıda Ve Tarım Holding A.Ş.	-	568.832.884
	<u>-</u>	<u>1.861.274.089</u>
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Ana Ortak		
OYAK	302.900.000	383.184.657
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş.	510.084.490	534.427.972
Diğer		
Ödenecek Temettü Kurucu Payları (*)	7.121.635	8.888.069
	<u>820.106.125</u>	<u>926.500.698</u>

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş.	123.919.053	139.645.859
	<u>123.919.053</u>	<u>139.645.859</u>

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 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
İlişkili taraflara vade farkı giderleri		
Ana Ortak		
OYAK	85.787.273	-
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş.	88.871.993	-
	<u>174.659.266</u>	<u>-</u>

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
İlişkili taraflardan vade farkı gelirleri		
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100.994.072	-
	<u>100.994.072</u>	<u>-</u>
İlişkili taraflardan kur farkı gelirleri		
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49.725.105	-
OYAK Gıda Ve Tarım Holding A.Ş.	33.379.775	-
	<u>83.104.880</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2024		1 Ocak - 30 Haziran 2023	
	Alımlar	Satışlar	Alımlar	Satışlar
Ana Ortak				
OYAK	26.730.592	-	-	7.647
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	33.324.039	142.025.520	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Hiz. A.Ş.	25.810.903	-	36.461.486	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25.222.287	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş.	21.907.615	7.009.842	77.275.081	-
OYAK Biyoteknoloji Sanayi ve Tic.A.Ş.	21.326.261	114.928	45.401.671	2.350.401
Omsan Lojistik A.Ş.	16.596.002	-	21.024.371	2.124
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş.	11.933.161	-	29.267.262	-
OYAK İnşaat A.Ş.	11.827.148	-	993.347.099	4.131
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	8.382.353	-	12.805.578	-
İndisol Bilişim ve Teknoloji A.Ş.	4.065.580	-	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	766.664	-	2.231.072	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	21.710	1.202.180	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	25.041.540	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	19.737	16.366
Likitgaz Dağıtım Ve Endüstri A.Ş.	-	-	16.366	-
Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş.	-	3.304.848	-	7.076.868
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	6.044
	<u>207.914.315</u>	<u>153.657.318</u>	<u>1.242.891.263</u>	<u>9.463.581</u>

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.

HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLİK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	38.924.608	46.280.007
	<u>38.924.608</u>	<u>46.280.007</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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 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) (*)	113.368.177	952.180.890	-	15.064.277	5.296.658.838	103.657.712	1.086.592.079
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	819.474.235	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	113.368.177	665.829.436	-	15.064.277	5.296.658.838	103.657.712	1.086.592.079
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	286.210.340	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	87.363.880	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	130.153.577	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(130.012.463)	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.114	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- 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 TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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) (*)	36.781.280	3.748.868.333	1.861.274.089	15.782.788	5.569.272.919	195.838.271	1.210.996.667
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	1.262.013.376	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	36.781.280	3.552.990.080	1.861.274.089	15.782.788	5.569.272.919	195.838.271	1.210.996.667
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	195.723.491	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	103.773.671	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	156.887.994	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(156.733.232)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	154.762	-	-	-	-	-
- 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 TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 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	203.093.229	48.975.921
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	38.761.946	91.423.172
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	44.214.053	54.110.008
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	130.294.689	158.102.384
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>416.363.917</u>	<u>352.611.485</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>87.504.994</u>	<u>103.928.433</u>

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacakların 130.012.463 TL'lik kısmına karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: 156.733.232 TL). Vadesi geçmiş ticari alacakların karşılık ayrılmamış olanlarına ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Teminat mektupları	<u>87.504.994</u>	<u>103.928.433</u>
	<u>87.504.994</u>	<u>103.928.433</u>

HEKTAŞ TİCARET TÜRİK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 fonlam ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vadede 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 Haziran 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit			
		çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	14.082.234.603	15.986.180.769	7.908.555.189	5.834.611.606	2.243.013.974
Ticari borçlar	948.431.919	948.431.919	640.879.484	307.552.435	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	84.660.068	84.660.068	12.908.650	71.751.418	-
Diğer borçlar	957.492.535	1.011.918.505	832.096.608	51.912.568	127.909.329
	16.072.819.125	18.031.191.261	9.394.439.931	6.265.828.027	2.370.923.303
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	(4.044.329)	32.841.700	-	32.841.700	-
Türev nakit çıkışları	-	(37.600.000)	-	(37.600.000)	-
	(4.044.329)	(4.758.300)	-	(4.758.300)	-

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit			
		çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	18.006.763.564	21.230.264.066	5.549.006.570	14.170.900.659	1.510.356.837
Ticari borçlar	1.746.382.755	1.746.382.755	1.446.821.836	299.560.919	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	101.409.806	101.409.806	20.699.118	80.710.688	-
Diğer borçlar	1.086.059.344	1.219.050.237	425.515.937	653.888.441	139.645.859
	20.940.615.469	24.297.106.864	7.442.043.461	15.205.060.707	1.650.002.696
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	(2.229.177)	192.777.993	-	192.777.993	-
Türev nakit çıkışları	-	(215.447.819)	-	(215.447.819)	-
	(2.229.177)	(22.669.826)	-	(22.669.826)	-

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	179.267.423	5.461.108	-
Parasal Finansal Varlıklar	1.614.021.072	49.165.308	3.155
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	18.683.706	400.399	157.711
Diğer	-	-	-
DÖNEN VARLIKLAR	1.811.972.201	55.026.815	160.866
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
DURAN VARLIKLAR	-	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	1.811.972.201	55.026.815	160.866
Finansal Yükümlülükler	2.479.245.332	75.526.419	-
Ticari Borçlar	465.526.787	13.433.326	699.199
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.944.772.119	88.959.745	699.199
Finansal Yükümlülükler	1.802.158.380	54.900.000	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.802.158.380	54.900.000	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.746.930.499	143.859.745	699.199
Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu	-	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.934.958.298)	(88.832.930)	(538.333)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
İhracat	236.287.302	7.114.618	-
İthalat	608.260.920	17.832.006	1.320.181

HEKTAŞ TİCARET TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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	72.716.116	1.980.307	-
Parasal Finansal Varlıklar	1.810.221.546	49.201.455	87.690
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	103.123.378	2.437.659	335.052
Diğer	1.381.798.841	9.465	34.000.000
DÖNEN VARLIKLAR	3.367.859.881	53.628.886	34.422.742
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
DURAN VARLIKLAR	-	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	3.367.859.881	53.628.886	34.422.742
Finansal Yükümlülükler	488.370.916	13.300.000	-
Ticari Borçlar	575.645.262	14.597.756	975.150
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.064.016.178	27.897.756	975.150
Finansal Yükümlülükler	1.090.572.648	29.700.000	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.090.572.648	29.700.000	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.154.588.826	57.597.756	975.150
Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	-	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	1.213.271.055	(3.968.870)	33.447.592
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
İhracat	248.681.282	8.768.519	2.061
İthalat	3.343.725.735	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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(291.604.753)	291.604.753
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(291.604.753)	291.604.753
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde Avro net varlık / yükümlülük	(1.891.077)	1.891.077
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(1.891.077)	1.891.077
TOPLAM	(293.495.830)	293.495.830

	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(14.573.539)	14.573.539
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(14.573.539)	14.573.539
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde Avro net varlık / yükümlülük	135.900.644	(135.900.644)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	135.900.644	(135.900.644)
TOPLAM	121.327.105	(121.327.105)

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 karşılaması 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Not
30 Haziran 2024					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	5.400.527.503	-	-	-	3
Ticari alacaklar	1.065.549.067	-	-	-	7a
Finansal yatırımlar	-	-	1.086.592.079	-	4
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	14.082.234.603	6
Ticari borçlar	-	-	-	948.431.919	7b
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	84.660.068	
Türev araçlar	-	-	4.044.329	-	5
Diğer borçlar	-	-	-	957.492.535	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
31 Aralık 2023					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	5.765.451.619	-	-	-	3
Ticari alacaklar	3.785.649.613	-	-	-	7a
Finansal yatırımlar	-	-	1.210.996.667	-	4
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	18.006.763.564	6
Ticari borçlar	-	-	-	1.746.382.755	7b
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	101.409.806	
Türev araçlar	-	-	2.229.177	-	5
Diğer borçlar	-	-	-	1.086.059.344	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 TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

23. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, yapılan yeni yatırımlar ve büyümeye bağlı net işletme sermayesi ihtiyacı kaynaklı oluşan borç tutarını ve bu borcun finansman maliyetini azaltmak için Yönetim Kurulu tarafından alınan karara istinaden; 8.500.000.000,00 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 2.530.000.000,00 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayenin, 5.900.000.000,00 Türk Lirası (%233,20158) nakden (bedelli) arttırılarak; 8.430.000.000,00 Türk Lirası'na çıkarılmasına ve bu amaçla bedelli sermaye artırımını için gereken işlemlere başlanması hususunda 1 Temmuz 2024 tarihinde Genel Müdürlük'ü yetkili kılmıştır."

Grup, bedelli sermaye artırımını için hazırlanan izahnamenin onaylanması amacıyla 12 Temmuz 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmış olup aynı tarihte Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yayınlanmıştır.

Grup, Özbekistan ve çevre pazarlarda bitki koruma ve bitki besleme iş kollarında faaliyet göstermek üzere Şirket'in %100 bağlı ortaklığı olan HEKTAS ASİA LLC şirketi ile yüklenici firma arasında 05 Ağustos 2024 tarihinde bitki koruma ilaçları üretim tesisi, mühendislik-satın alma-inşaat (EPC) sözleşmesi imzalanmıştır. Yapımına başlanacak olan bu yatırımımızın finansmanı kısmen 2022 yılında yapılan sermaye artışından elde edilen fon, kalan kısmı ise dış finansman yöntemi ile sağlanacaktır. İmzalanan sözleşme kapsamında ilk etap olarak belirlenen bitki koruma ürünleri üretim tesisinin inşaatı ve kurulumu gerçekleştirilecektir. İlk etabın anahtar teslim süresinin 28 ay olması planlanmaktadır. Öngörülen süre dönem içerisinde oluşabilecek farklı durumlara ve koşullara göre değişebilecektir. Yüklenici şirket tarafından sağlanacak anahtar teslim hizmeti içerisinde üretim tesisinin inşaatı ile makine ve ekipmanlarının temini ve kurulumu yer almaktadır. İlk etap olarak belirlenen bitki koruma tesisinin inşaatı ve kurulumu bittikten sonra ikinci etap olarak belirlenen bitki besleme üretim tesisinin inşaatına ve kurulumuna başlayacaktır.

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de, "7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Grup değişikliklerin konsolide finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.