

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

31 MART 2024 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İnceleme den Geçmiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		12.977.115.539	17.408.787.530
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.678.706.822	5.318.442.616
Finansal Yatırımlar	4	1.062.110.878	1.117.105.252
Ticari Alacaklar	7a	1.737.349.256	3.492.139.309
İlişkili Taraflardan	20	98.535.684	33.929.541
İlişkili Olmayan Taraflardan		1.638.813.572	3.458.209.768
Diğer Alacaklar	8a	1.293.270.830	1.726.683.809
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	20	1.255.453.216	1.716.965.138
İlişkili Olmayan Taraflardan		37.817.614	9.718.671
Türev Araçlar	5	1.007.967	-
Stoklar	9	4.460.220.463	4.890.787.149
Peşin Ödenmiş Giderler		119.140.324	127.752.799
İlişkili Taraflardan	20	1.169.908	1.726.608
İlişkili Olmayan Taraflardan		117.970.416	126.026.191
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	16.088.398	68.758.791
Diğer Dönen Varlıklar		609.220.601	667.117.805
Duran Varlıklar		10.842.615.106	11.881.045.000
Diğer Alacaklar	8a	4.277.390	4.840.440
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		44.894.668	45.183.441
Maddi Duran Varlıklar	10	7.715.545.051	5.023.283.813
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.227.127.633	3.874.309.152
Şerefiye	12	339.098.977	339.098.977
Diğer	11	888.028.656	3.535.210.175
Kullanım Hakkı Varlıkları		212.696.517	170.710.504
Peşin Ödenmiş Giderler		898.776.349	981.769.948
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	739.297.498	1.780.947.702
TOPLAM VARLIKLAR		23.819.730.645	29.289.832.530

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İnceleme den	Bağımsız
		Geçmiş	Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart	31 Aralık
	Referansları	2024	2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.366.715.806	18.178.057.078
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	12.376.265.354	15.455.908.963
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	62.990.367	61.051.769
Ticari Borçlar	7b	984.744.878	1.610.981.597
<i>İlişkili Taraflara</i>	20	<i>50.914.700</i>	<i>198.268.609</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		<i>933.830.178</i>	<i>1.412.712.988</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		110.651.492	93.547.265
Diğer Borçlar	8b	791.934.801	873.035.826
<i>İlişkili Taraflara</i>	20	<i>780.683.344</i>	<i>854.666.924</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		<i>11.251.457</i>	<i>18.368.902</i>
Türev Araçlar	5	2.043.880	2.056.343
Ertelemiş Gelirler		18.027.831	32.071.782
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		62.753	30.458.762
Kısa Vadeli Karşılıklar	14a	19.994.450	18.944.771
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>	14a	<i>16.776.645</i>	<i>15.242.248</i>
<i>Diğer</i>	14a	<i>3.217.805</i>	<i>3.702.523</i>
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.330.746.935	2.436.236.406
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	980.209.714	1.050.748.973
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	87.857.572	42.947.196
Diğer Borçlar	8b	118.290.052	128.818.788
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	20	<i>118.290.052</i>	<i>128.818.788</i>
Uzun Vadeli Karşılıklar	14b	80.918.205	84.992.173
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>		<i>80.918.205</i>	<i>84.992.173</i>
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	18	63.471.392	1.128.729.276
ÖZKAYNAKLAR		8.122.267.904	8.675.539.046
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		8.137.870.874	8.685.964.198
Ödenmiş Sermaye		2.530.000.000	2.530.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		5.258.959.712	5.258.959.712
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		57.578.961	57.578.961
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(114.851.425)	163.768.947
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>(114.851.425)</i>	<i>163.768.947</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(47.837.842)	(47.837.842)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		<i>(47.837.842)</i>	<i>(47.837.842)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		363.861.095	363.861.095
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		359.633.325	1.370.166.994
Net Dönem Zararı		(269.472.952)	(1.010.533.669)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(15.602.970)	(10.425.152)
TOPLAM KAYNAKLAR		23.819.730.645	29.289.832.530

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	İncelemeden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Mart	31 Mart
	Dipnot	2024	2023
	Referansları		
KAR VEYA (ZARAR) KISMI			
Hasılat	15a	1.291.496.428	2.469.196.070
Satışların Maliyeti (-)	15b	(1.187.719.674)	(1.567.146.594)
BRÜT KAR		103.776.754	902.049.476
Genel Yönetim Giderleri (-)		(208.370.363)	(130.742.300)
Pazarlama Giderleri (-)		(100.229.072)	(159.238.940)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(66.512.741)	(46.738.628)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	96.494.916	14.221.601
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(206.345.150)	(32.765.263)
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		(381.185.656)	546.785.946
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.569.046	1.239.283
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(298.602)	(338.096)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI) / KARI		(379.915.212)	547.687.133
Finansman Gelirleri		409.328.730	197.701.830
Finansman Giderleri (-)		(1.632.526.509)	(760.562.496)
Parasal Kayıp Kazanç, net		1.303.968.114	495.038.021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI) / KARI		(299.144.877)	479.864.488
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		25.141.779	(336.643.555)
Dönem Vergi Gideri	18	(64.237)	(94.795.307)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	18	25.206.016	(241.848.248)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI) / KARI		(274.003.098)	143.220.933
DÖNEM KARI/ZARARI		(274.003.098)	143.220.933
Dönem (Zararı) / Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.530.146)	(6.346.200)
Ana Ortaklık Payları		(269.472.952)	149.567.133
		(274.003.098)	143.220.933
Pay başına kazanç / (kayıp)			
Yüz Adet Adi Hisse Senedi (TL)	19	(0,11)	0,06
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR :			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar (Gider) / Gelir		(279.268.044)	(35.114.648)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider) / Gelir		-	69.680
Yabancı Para Çevrim Farkları		(279.268.044)	(35.168.998)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider) / Gelir , Vergi Etkisi		-	(15.330)
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(279.268.044)	(35.114.648)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(553.271.142)	108.106.285
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(5.177.818)	(6.137.843)
Ana Ortaklık Payları		(548.093.324)	114.244.128

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Risken Korunma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	2.530.000.000	5.258.959.712	57.578.961	(37.760.119)	24.285.998	3.625.244	328.998.549	63.658.797	1.342.244.533	9.571.591.675	14.210.145	9.585.801.820
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.342.244.533	(1.342.244.533)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	(35.377.355)	54.350	-	-	149.567.133	114.244.128	(6.137.843)	108.106.285
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	149.567.133	149.567.133	(6.346.200)	143.220.933
<i>Diğer Kapsamlı (Gider) / Gelir</i>	-	-	-	-	(35.377.355)	54.350	-	-	-	(35.323.005)	208.357	(35.114.648)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	2.530.000.000	5.258.959.712	57.578.961	(37.760.119)	(11.091.357)	3.679.594	328.998.549	1.405.903.330	149.567.133	9.685.835.803	8.072.302	9.693.908.105
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	2.530.000.000	5.258.959.712	57.578.961	(47.837.842)	163.768.947	-	363.861.095	1.370.166.994	(1.010.533.669)	8.685.964.198	(10.425.152)	8.675.539.046
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(1.010.533.669)	1.010.533.669	-	-	-
Toplam Kapsamlı (Gider) / Gelir	-	-	-	-	(278.620.372)	-	-	-	(269.472.952)	(548.093.324)	(5.177.818)	(553.271.142)
<i>Dönem Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	(269.472.952)	(269.472.952)	(4.530.146)	(274.003.098)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>	-	-	-	-	(278.620.372)	-	-	-	-	(278.620.372)	(647.672)	(279.268.044)
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	2.530.000.000	5.258.959.712	57.578.961	(47.837.842)	(114.851.425)	-	363.861.095	359.633.325	(269.472.952)	8.137.870.874	(15.602.970)	8.122.267.904

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İnceleme den Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	İnceleme den Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.676.587.593	2.054.604.920
Dönem Karı/Zararı		(274.003.098)	143.220.933
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		751.321.139	2.741.341.386
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		199.385.600	116.506.751
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(86.245.505)	(3.204.238)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7a	6.104.604	-
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	9	(92.350.109)	(3.204.238)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		12.889.762	15.129.039
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		12.889.762	15.129.039
Faiz (Gelirleri) / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.398.438.213	547.256.419
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(230.070.517)	(195.356.845)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.558.657.521	687.935.895
- Banka İşlemleri Masraf Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		69.851.209	54.677.369
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(317.164.065)	(34.653.206)
Parasal Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(265.316.733)	1.752.652.888
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(751.223)	8.959.662
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(751.223)	8.959.662
Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(164.038.213)	2.489.617
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	(25.141.779)	336.643.555
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(734.918)	(439.101)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		966.243.454	(1.004.447.398)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.283.264.915	72.143.276
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		199.139.179	(205.096.664)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(117.363.542)	(644.084.493)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(415.334.096)	151.795.679
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		29.351.023	(74.875.920)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(12.814.025)	(304.329.276)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		233.026.098	174.489.999
Alınan Faiz		236.018.401	191.788.018
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(4.050.982)	(9.053.270)
Şüpheli Alacaklardan Yapılan Tahsilatlar	7a	8.245.019	160.512
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		(7.186.340)	(8.405.261)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(133.060.057)	(860.242.841)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		841.419	528.365
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		841.419	528.365
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(216.895.075)	(853.991.255)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(149.951.529)	(620.512.229)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(66.943.546)	(233.479.026)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		82.993.599	(6.779.951)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.696.065.408)	600.865.709
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	1.512.376.093	4.152.785.592
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(3.418.243.910)	(2.380.344.914)
Ödenen Banka İşlem Masrafları		(69.851.209)	(54.677.369)
Ödenen Faiz		(688.671.051)	(1.083.821.665)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(31.675.331)	(33.075.935)
KUR FARKI DEĞİŞİMİNİN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		209.100.281	(2.555.308)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(690.350.319)	(1.362.331.634)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(1.633.787.910)	430.340.846
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.273.247.162	2.882.898.124
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	3.639.459.252	3.313.238.970

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 AUD'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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı; 206 kişi mavi yaka, 389 kişi beyaz yaka olmak üzere toplam 595 kişidir (31 Aralık 2023: 621 kişi).

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 (*)	Tarım tohum teknolojisi geliştirme, tohum islahı ve üretimi
Hektaş Asia	Bitki koruma ve bitki besleme ürünlerinin üretimi, satışı, dağıtımı ve pazarlaması

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

31 Mart 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 (%)	
			31 Mart 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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 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 okunmalıdır.

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 14 Haziran 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 31 Mart 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:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	3,09000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	2,68000
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	1,82000

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 GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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, eb 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 GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 13). Fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Bu hesaplamalar tahmin kullanımını gerektirir (Not 12). Nakit üreten birimin kullanım değeri, indirgenmiş nakit akım yöntemi ile hesaplanır. İndirgenmiş nakit akımları, nakit üreten birimin fonksiyonel para birimi olan TL bazında yapılan projeksiyonlara dayanmaktadır. Projeksiyonların hesaplanması sırasında Grup Yönetimi tarafından bazı varsayımlar ve tahminler kullanılmıştır. Gerçek sonuçların tahminlerden farklı olması durumunda, ilişikteki konsolide finansal tablolar etkilenebilir.

2.5 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Grup, 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 etkileri 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 GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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'nin 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

TFRS 17
TFRS 17 (Değişiklikler)

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

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.

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	253.594	314.035
Bankadaki nakit	3.542.154.264	5.137.474.110
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	82.846.609	728.540.578
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	3.459.307.655	4.408.933.532
Diğer hazır varlıklar (*)	136.298.964	180.654.471
Konsolide finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	3.678.706.822	5.318.442.616
Eksi : faiz tahakkukları	(39.247.570)	(45.195.454)
Nakit akış tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	3.639.459.252	5.273.247.162

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

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ABD Doları vadeli mevduat tutarı 1.352.528.224 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 3,25 ve yüzde 3,50'tir ve vadesi 3 aydan kısadır (31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un ABD Doları vadeli mevduat tutarı 974.540.126 TL karşılığı olup faiz oranı yüzde 2,00 ve yüzde 5,00'tir ve vadeleri 3 aydan kısadır).

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı 2.106.779.430 TL olup, faiz oranı yüzde 44,00 ile 52,50 aralığındadır. Vadeleri 3 aydan kısadır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduat tutarı 3.434.393.406 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 :

Şirket Ünvanı	Hisse Oran %	31 Mart 2024	Hisse Oran %	31 Aralık 2023
Çantaş	0,37	310.755	0,37	310.755
		310.755		310.755
Değer düşüklüğü karşılığı		(310.755)		(310.755)
		-		-

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanımı kısıtlanmış banka mevduatı	1.061.614.000	1.116.537.129
Diğer	496.878	568.123
	1.062.110.878	1.117.105.252

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 1.061.614.000 TL (31 Aralık 2023: 1.116.537.129 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 GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

5. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Risken korunma muhasebesi ile ilişkilendirilmemiş alım satım amaçlı türev enstrümanlar:				
Forward sözleşmeleri	1.007.967	2.043.880	-	2.056.343
	<u>1.007.967</u>	<u>2.043.880</u>	<u>-</u>	<u>2.056.343</u>

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

31 Mart 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	3.000.000	1.007.967	8.250.000	2.043.880
		<u>1.007.967</u>		<u>2.043.880</u>

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	2.056.343
		<u>-</u>		<u>2.056.343</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
İhraç edilmiş borçlanma araçları	525.485.660	2.872.335.997
Banka kredileri	11.850.779.694	12.014.014.222
Kira yükümlülükleri	62.990.367	61.051.769
Diğer finansal yükümlülükler	-	569.558.744
	<u>12.439.255.721</u>	<u>15.516.960.732</u>

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Banka kredileri	980.209.714	1.050.748.973
Kira yükümlülükleri	87.857.572	42.947.196
	<u>1.068.067.286</u>	<u>1.093.696.169</u>

Kısa Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Mart 2024 Kısa vadeli
TL	47,46	11.098.529.874
USD	7,81	752.249.820
		<u>11.850.779.694</u>
Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Kısa vadeli
TL	44,33	11.563.507.850
USD	9,22	450.506.372
		<u>12.014.014.222</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 %	31 Mart 2024 Kısa vadeli
TL	36,00	525.485.660
		<u>525.485.660</u>

Grup, 9 Ağustos 2023 tarihinde toplam 500 milyon 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'dir.

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Kısa vadeli
TL	37,99	2.872.335.997
		<u>2.872.335.997</u>

Grup, 7 Temmuz 2023 tarihinde toplam 978 milyon 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 1.151 milyon 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'dir.

Grup, 9 Ağustos 2023 tarihinde toplam 575 milyon 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'dir.

Diğer Finansal Yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Kısa vadeli
TL	40,34	569.558.744
		<u>569.558.744</u>

Uzun Vadeli Banka Kredileri detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Mart 2024 Uzun vadeli
TL	19,79	21.333.334
USD	10,33	958.876.380
		<u>980.209.714</u>

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı %	31 Aralık 2023 Uzun vadeli
TL	14,15	44.730.984
USD	10,33	1.006.017.989
		<u>1.050.748.973</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Kira yükümlülüklerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	62.990.367	61.051.769
1-5 yıl içerisinde ödenecek	87.857.572	42.947.196
	<u>150.847.939</u>	<u>103.998.965</u>

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	12.376.265.354	15.455.908.963
1-2 yıl içerisinde ödenecek	234.416.974	251.414.538
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	213.083.640	240.435.552
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	213.083.640	223.559.553
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	213.083.640	223.559.553
5 yıl ve daha uzun vadeli	106.541.820	111.779.777
	<u>13.356.475.068</u>	<u>16.506.657.936</u>

31 Mart 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- 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla finansal borçlar	16.610.656.901	13.831.866.886
Dönem içi anapara girişleri	1.512.376.093	4.152.785.592
Dönem içi ödemeler	(3.449.919.241)	(2.413.420.849)
Kur farkı değişimi	138.816.909	8.660.925
Faiz tahakkuk değişimi	869.986.470	(395.885.770)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(2.174.594.125)	(609.616.507)
	<u>13.507.323.007</u>	<u>14.574.390.277</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	789.803.996	1.714.814.051
Alacak senetleri	972.526.798	1.887.977.054
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 20)	98.535.684	33.929.541
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(123.517.222)	(144.581.337)
	<u>1.737.349.256</u>	<u>3.492.139.309</u>

Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 1.000.000.000 TL'yi ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2023 : 575.318.117 TL).

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi gelmemiş, değer düşüklüğüne uğramamış	1.422.512.942	3.311.590.720
Vadesi 1-30 gün geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	135.739.979	45.178.703
Vadesi 1-3 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	136.900.850	84.334.919
Vadesi 3-12 ay geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	42.054.373	49.914.732
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış	141.112	1.120.235
	<u>1.737.349.256</u>	<u>3.492.139.309</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 182 gündür (31 Aralık 2023: 287 gün).

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	144.581.337	16.987.201
Dönem gideri	6.104.604	-
Tahsilatlar	(8.245.019)	(160.512)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(18.923.700)	(6.772.068)
Kapanış bakiyesi	<u>123.517.222</u>	<u>10.054.621</u>

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar (*)	889.836.507	1.353.281.765
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 20)	50.914.700	198.268.609
Gider tahakkukları	43.993.671	59.431.223
	<u>984.744.878</u>	<u>1.610.981.597</u>

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari borçlar içerisinde 321.804.595 TL akreditif bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 378.789.173 TL).

Malların satın alınmasına ilişkin ticari borç ortalama ödeme süresi 98 gündür (31 Aralık 2023:124).

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 20)	1.255.453.216	1.716.965.138
Kurumlar ve geçici vergi iade alacağı	30.689.398	1.291.427
KDV ve diğer iade alacakları	6.460.771	7.617.000
Verilen depozito ve teminatlar	466.011	536.210
Özel tüketim vergisi ("ÖTV") iade alacağı (*)	178.008	274.034
Diğer	23.426	-
	<u>1.293.270.830</u>	<u>1.726.683.809</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: 274.034 TL).

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	4.277.390	4.840.440
	<u>4.277.390</u>	<u>4.840.440</u>

b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 20)	780.683.344	854.666.924
Ödenecek vergi ve fonlar	7.964.640	14.464.844
Diğer çeşitli borçlar	3.286.817	3.904.058
	<u>791.934.801</u>	<u>873.035.826</u>

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 20)	118.290.052	128.818.788
	<u>118.290.052</u>	<u>128.818.788</u>

9. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.916.746.422	2.149.858.623
Yarı mamüller	431.191.147	466.961.340
Mamüller	1.113.869.455	1.279.769.637
Ticari mallar	846.224.575	923.148.362
Diğer stoklar (*)	269.476.515	280.686.947
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(117.287.651)	(209.637.760)
	<u>4.460.220.463</u>	<u>4.890.787.149</u>

(*) 31 Mart 2024 itibarıyla diğer stokların 263.295.024 TL'si (31 Aralık 2023: 274.549.918 TL) yoldaki mallardan oluşmaktadır.

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(209.637.760)	(6.780.648)
Dönem gideri	(1.937.874)	-
Kullanılan/iptal edilen karşılık	94.287.983	3.204.238
Kapanış bakiyesi	<u>(117.287.651)</u>	<u>(3.576.410)</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	56.564.208	12.177.556	485.955.278	2.289.575.205	43.507.668	449.031.808	-	2.461.755.790	5.798.567.513
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(1.065.134)	(429.390)	(22.531)	-	-	(1.517.055)
Alımlar	-	-	-	33.785.357	158.658	93.290.887	-	22.716.627	149.951.529
Çıkışlar	-	-	-	-	(134.303)	(182.370)	-	-	(316.673)
Transferler (*)	-	-	-	-	-	-	2.754.270.973	-	2.754.270.973
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	56.564.208	12.177.556	485.955.278	2.322.295.428	43.102.633	542.117.794	2.754.270.973	2.484.472.417	8.700.956.287
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(3.022.345)	(47.410.572)	(534.210.185)	(21.089.465)	(169.551.133)	-	-	(775.283.700)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	311.519	205.897	13.735	-	-	531.151
Dönem gideri	-	(164.760)	(3.787.661)	(53.242.812)	(1.966.307)	(19.613.619)	-	-	(78.775.159)
Çıkışlar	-	-	-	-	132.480	77.692	-	-	210.172
Transferler (*)	-	-	-	-	-	-	(132.093.700)	-	(132.093.700)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(3.187.105)	(51.198.233)	(587.141.478)	(22.717.395)	(189.073.325)	(132.093.700)	-	(985.411.236)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	56.564.208	8.990.451	434.757.045	1.735.153.950	20.385.238	353.044.469	2.622.177.273	2.484.472.417	7.715.545.051

(*) Maddi olmayan duran varlıklardan 2.754.270.973 TL maddi duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 11).

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

a) Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	65.604.344	201.902.733	815.185.080	1.519.590.562	38.489.189	297.991.918	4.311.745.165	7.250.508.991
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(1.164.317)	(509.164)	(27.069)	-	(1.700.550)
Alımlar	-	1.270.258	107.845.863	4.756.318	8.536.114	23.249.226	474.854.450	620.512.229
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(7.397.518)	-	(7.397.518)
Transferler (*)	-	-	-	-	-	-	(7.980.066)	(7.980.066)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.604.344	203.172.991	923.030.943	1.523.182.563	46.516.139	313.816.557	4.778.619.549	7.853.943.086
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(102.404.465)	(291.957.510)	(441.115.067)	(19.533.483)	(145.926.003)	-	(1.000.936.528)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	232.899	170.886	13.047	-	416.832
Dönem gideri	-	(1.717.982)	(4.443.587)	(31.550.888)	(1.963.258)	(11.223.893)	-	(50.899.608)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	7.308.254	-	7.308.254
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(104.122.447)	(296.401.097)	(472.433.056)	(21.325.855)	(149.828.595)	-	(1.044.111.050)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	65.604.344	99.050.544	626.629.846	1.050.749.507	25.190.284	163.987.962	4.778.619.549	6.809.832.036

(*) Yapılmakta olan yatırımlardan 7.980.066 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 GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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	1.141.941.334	112.239.134	2.705.206.333	3.959.386.801
Yabancı para çevrim farkları	(17.448.431)	-	(899.299)	(18.347.730)
Alımlar	4.866.977	2.867.311	59.209.258	66.943.546
Yapılmakta olan yatırımlara transferler	-	9.245.319	(2.763.516.292)	(2.754.270.973)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>1.129.359.880</u>	<u>124.351.764</u>	<u>-</u>	<u>1.253.711.644</u>
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(260.612.525)	(71.231.299)	(92.332.802)	(424.176.626)
Yabancı para çevrim farkları	3.156.891	-	80.296	3.237.187
Dönem gideri	(33.968.183)	(2.350.613)	(40.518.453)	(76.837.249)
Yapılmakta olan yatırımlara transferler	-	(677.259)	132.770.959	132.093.700
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(291.423.817)</u>	<u>(74.259.171)</u>	<u>-</u>	<u>(365.682.988)</u>
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	<u>837.936.063</u>	<u>50.092.593</u>	<u>-</u>	<u>888.028.656</u>
31 Mart 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi				
Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	872.582.040	103.507.043	33.470.504	1.009.559.587
Yabancı para çevrim farkları	(8.770.533)	-	(918.547)	(9.689.080)
Alımlar	233.278.848	-	200.178	233.479.026
Çıkışlar	(815.486)	-	-	(815.486)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	6.581.546	1.398.520	-	7.980.066
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>1.102.856.415</u>	<u>104.905.563</u>	<u>32.752.135</u>	<u>1.240.514.113</u>
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(206.077.629)	(59.675.154)	(6.374.077)	(272.126.860)
Yabancı para çevrim farkları	(2.889.583)	-	81.152	(2.808.431)
Dönem gideri	(17.275.177)	(2.946.222)	(1.100.516)	(21.321.915)
Çıkışlar	751.959	-	-	751.959
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(225.490.430)</u>	<u>(62.621.376)</u>	<u>(7.393.441)</u>	<u>(295.505.247)</u>
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>877.365.985</u>	<u>42.284.187</u>	<u>25.358.694</u>	<u>945.008.866</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

12. ŞEREFİYE

Şirket	Satın Alın Tarihi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ferbis	2017	67.911.441	67.911.441
Sunset	2020	271.187.536	271.187.536
		<u>339.098.977</u>	<u>339.098.977</u>

13. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	16.088.398	68.758.791
	<u>16.088.398</u>	<u>68.758.791</u>

14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları (*)	3.217.805	3.702.523
Kullanılmayan izin karşılığı	16.776.645	15.242.248
	<u>19.994.450</u>	<u>18.944.771</u>

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

01 - 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde dava karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.702.523	4.197.961
Enflasyon etkisi	(484.718)	(1.706.521)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>3.217.805</u>	<u>2.491.440</u>

01 - 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	15.242.248	16.214.030
Dönem karşılık gideri	3.613.510	4.821.841
Yabancı para çevrim farkı	42.233	5.160
Enflasyon muhasebesi etkisi	(2.121.346)	(8.624.642)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>16.776.645</u>	<u>12.416.389</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

14. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıda sunulmuştur:

Uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	72.011.057	75.986.576
Kıdem teşvik prim karşılığı	8.907.148	9.005.597
	<u>80.918.205</u>	<u>84.992.173</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.

01 - 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.005.597	10.156.979
Hizmet maliyeti	1.072.667	1.018.182
Faiz maliyeti	456.364	409.222
Dönem içinde ödenen tutar	(409.969)	(204.999)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(1.217.511)	(4.643.889)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>8.907.148</u>	<u>6.735.495</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Mart 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.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	24,30%	16,19%
Enflasyon oranı	21,02%	14,23%

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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):

01 - 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	75.986.576	86.899.617
Hizmet maliyeti	6.723.568	13.319.089
Faiz maliyeti	3.102.766	3.384.584
Ödenen kıdem tazminatları	(3.641.013)	(8.848.271)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(10.160.840)	(38.634.932)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>72.011.057</u>	<u>56.120.087</u>

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurt içi satışlar	1.245.098.112	2.485.746.499
Yurt dışı satışlar	135.205.344	80.689.679
Diğer satışlar	5.397.701	2.354
Satış iadeleri (-)	(12.288.251)	(8.187.792)
Satış iskontoları (-)	(81.916.478)	(89.054.670)
	<u>1.291.496.428</u>	<u>2.469.196.070</u>

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(367.009.194)	(1.041.320.980)
Personel giderleri	(60.466.734)	(82.611.138)
Genel üretim giderleri	(60.212.532)	(110.531.971)
Amortisman ve itfa giderleri	(64.283.390)	(36.777.158)
Nakliye giderleri	(60.227.834)	(67.587.216)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(35.770.193)	144.100.271
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(165.900.182)	300.806.377
Satılan mamul maliyeti	(813.870.059)	(893.921.815)
Satılan ticari mal ve diğer satışların maliyeti	(373.849.615)	(673.224.779)
	<u>(1.187.719.674)</u>	<u>(1.567.146.594)</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı geliri (*)	87.042.916	8.415.021
Satışlardan elde edilen faiz geliri	-	58.257
Hasar tazminat gelirleri	11.902	1.322.193
Diğer gelirler	9.440.098	4.426.130
	<u>96.494.916</u>	<u>14.221.601</u>

(*) Ticari alacak ve ticari borçlardan kaynaklanmaktadır.

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı gideri (*)	(184.437.008)	(21.426.439)
Diğer gider ve zararlar	(21.908.142)	(11.338.824)
	<u>(206.345.150)</u>	<u>(32.765.263)</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: yüzde 25).

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

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(64.237)	(63.424.767)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	16.088.398	101.724.796
Enflasyon muhasebesi etkisi	1.484	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	<u>16.025.645</u>	<u>38.300.029</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi (gideri)	(64.237)	(94.795.307)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	25.206.016	(241.848.248)
Toplam vergi (gideri) / geliri	<u>25.141.779</u>	<u>(336.643.555)</u>
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) :</u>		
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	262.600.218	291.960.867
Birikmiş mali zarar vergi avantajı	781.922.054	578.830.411
Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi karşılıkları	20.229.551	21.248.045
Kullanılmamış izin ve prim karşılığı	29.073.780	22.177.555
Stokların defter değerlerindeki farklar	(385.041.323)	(347.924.463)
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların endeksleme ve itfa farkları	(92.485.904)	32.510.123
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkları	258.978	514.086
Diğer	59.268.752	52.901.802
	<u>675.826.106</u>	<u>652.218.426</u>

01 - 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi (aktif)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	652.218.426	(80.978.292)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen (gider) / gelir	25.206.016	(241.848.248)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen gelir	-	(15.330)
Yabancı para çevrim farkları	(1.598.336)	(336.367)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>675.826.106</u>	<u>(323.178.237)</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar / (zarar)	(299.144.877)	479.864.488
Gelir vergisi oranı %25 (2023: %20)	25%	20%
Beklenen vergi geliri / (gideri)	<u>74.786.219</u>	<u>(95.972.898)</u>
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	4.947.495	3.014.960
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(29.345.820)	(12.725.306)
- enflasyon etkisi	(28.107.065)	(187.576.844)
- yatırım teşvik indirimi	8.861.583	25.317.431
- maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme etkisi	-	46.665.870
- ek vergi	-	(95.325.061)
- diğer vergiden muaf kalemlerin etkisi	<u>(6.000.633)</u>	<u>(20.041.707)</u>
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri / (gideri)	<u>25.141.779</u>	<u>(336.643.555)</u>

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	253.000.000.000	253.000.000.000
Ana ortaklık net dönem karı	<u>(269.472.952)</u>	<u>149.567.133</u>
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kar		
-yüz adet adi hisse senedi (TL)	-0,11	0,06

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari		Ticari	
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
Ana Ortak				
OYAK	-	18.971.192	-	21.920.179
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş.	-	7.212.404	3.906.149	5.316.166
OYAK Savunma ve Güvenlik Hiz. A.Ş.	-	5.572.867	-	13.208.471
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	-	4.933.587	-	5.485.529
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	4.802.317	-	53.961.791
Omsan Lojistik A.Ş.	-	3.900.551	-	6.180.824
OYAK İnşaat A.Ş.	-	1.521.269	-	73.714.214
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	1.366.314	-	1.755.253
OYAK Biyoteknoloji San.ve Ticaret A.Ş.	-	544.932	-	12.782.087
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	94.125.590	-	-	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	3.863.627	115.999	29.466.348	87.353
Diğer	546.467	1.973.268	557.044	3.856.742
	<u>98.535.684</u>	<u>50.914.700</u>	<u>33.929.541</u>	<u>198.268.609</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	31 Mart	31 Aralık
	2024	2023
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş.	1.169.908	1.726.608
	<u>1.169.908</u>	<u>1.726.608</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer alacaklar		
Ana Ortak		
OYAK	-	359.573.823
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	768.221.016	832.661.380
OYAK Gıda Ve Tarım Holding A.Ş.	487.232.200	524.729.935
	<u>1.255.453.216</u>	<u>1.716.965.138</u>

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakların vadesi bir yıldan kısa olup ilgili alacaklara faiz işletilmemiştir. Arma İlaç Sanayi ve Ticari A.Ş. alacakları sabit kıymet satışına ilişkindir. Oyak Gıda ve Tarım Holding Anonim Şirketi alacağı ise bağlı ortaklık satışı ile ilgili bakiyeden oluşmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Ana Ortak		
OYAK	305.500.000	353.475.451
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	468.061.709	492.992.517
Diğer		
Ödenecek Temettü Kurucu Payları (*)	7.121.635	8.198.956
	<u>780.683.344</u>	<u>854.666.924</u>

(*) Geçmiş yıllar temettü ödemelerinin 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla henüz tamamlanmamış kısmından oluşmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş.	118.290.052	128.818.788
	<u>118.290.052</u>	<u>128.818.788</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 % 48 - % 45 aralığındadır. İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar için ise AUD cinsinden %2 faiz oranı kullanılmaktadır.

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İlişkili taraflara vade farkı giderleri		
Ana Ortak		
OYAK	43.915.949	-
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	45.576.245	-
	<u>89.492.194</u>	<u>-</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2024		1 Ocak - 31 Mart 2023	
	Alımlar	Satışlar	Alımlar	Satışlar
Ana Ortak				
OYAK	-	-	-	7.280
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş.	12.012.353	4.817.437	24.526.603	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Hiz. A.Ş.	11.703.465	-	12.612.007	-
Omsan Lojistik A.Ş.	7.447.289	-	10.461.895	-
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş.	5.748.725	-	16.715.039	-
OYAK İnşaat A.Ş.	4.983.813	-	384.432.020	3.933
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	3.875.387	-	5.948.791	-
İndisol Bilişim ve Teknoloji A.Ş.	1.717.283	-	-	-
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	528.385	85.078.541	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	447.618	-	1.070.324	-
OYAK Biyoteknoloji Sanayi ve Tic.A.Ş.	146.198	55.514	15.577.014	2.175.038
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.:	-	-	7.583.779	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	17.834	2.022
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	1.377.013	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	5.754
	<u>48.610.516</u>	<u>91.328.505</u>	<u>478.945.306</u>	<u>2.194.027</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.

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	<u>18.424.339</u>	<u>31.875.571</u>
	<u>18.424.339</u>	<u>31.875.571</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal risk faktörleri

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
31 Mart 2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	98.535.684	1.638.813.572	1.255.453.216	42.095.004	3.542.154.264	136.298.964	1.062.110.878	1.007.967
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	980.885.557	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	98.535.684	1.323.836.144	1.255.453.216	42.095.004	3.542.154.264	136.298.964	1.062.110.878	1.007.967
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	314.836.314	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	94.258.636	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	123.658.336	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(123.517.222)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.114	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	33.929.541	3.458.209.768	1.716.965.138	14.559.111	5.137.474.110	180.654.471	1.117.105.252	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	1.164.166.516	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.929.541	3.277.520.065	1.716.965.138	14.559.111	5.137.474.110	180.654.471	1.117.105.252	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	180.548.589	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	95.729.503	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	144.722.451	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(144.581.337)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	141.114	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

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

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari</u>
	<u>Alacaklar</u>	<u>Alacaklar</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	135.739.979	45.178.703
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	136.900.850	84.334.919
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	42.054.373	49.914.732
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	123.799.448	145.842.686
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>438.494.650</u>	<u>325.271.040</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>94.399.750</u>	<u>95.870.617</u>

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacakların 123.517.222 TL'lik kısmına karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: 144.581.337 TL). Vadesi geçmiş ticari alacakların karşılık ayrılmamış olanlarına ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Teminat mektupları	<u>94.399.750</u>	<u>95.870.617</u>
	<u>94.399.750</u>	<u>95.870.617</u>

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite risk yönetimi

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

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

31 Mart 2024

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>			
		<u>nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	13.507.323.007	16.886.403.257	5.529.973.931	9.976.944.271	1.379.485.055
Ticari borçlar	984.744.878	984.744.878	727.291.531	257.453.347	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	110.651.492	110.651.492	74.775.783	35.875.709	-
Diğer borçlar	910.224.853	970.324.733	798.026.349	50.018.056	122.280.328
	15.512.944.230	18.952.124.360	7.130.067.594	10.320.291.383	1.501.765.383
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	(1.035.913)	154.550.550	-	363.210.750	-
Türev nakit çıkışları	-	(172.725.000)	-	387.667.000	-
	(1.035.913)	(18.174.450)	-	750.877.750	-

31 Aralık 2023

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>			
		<u>nakit</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	16.610.656.901	19.584.231.839	5.118.779.060	13.072.197.454	1.393.255.325
Ticari borçlar	1.610.981.597	1.610.981.597	1.334.646.341	276.335.256	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	93.547.265	93.547.265	19.094.266	74.452.999	-
Diğer borçlar	1.001.854.614	1.124.534.409	392.524.687	603.190.934	128.818.788
	19.317.040.377	22.413.295.110	6.865.044.354	14.026.176.643	1.522.074.113
Türev finansal yükümlülükler					
Türev nakit girişleri	(2.056.343)	177.831.463	-	177.831.463	-
Türev nakit çıkışları	-	(198.743.643)	-	(198.743.643)	-
	(2.056.343)	(20.912.180)	-	(20.912.180)	-

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Piyasa riski

Grup'un faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ile ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup zaman zaman vadeli döviz alım/satım sözleşmelerini kullanmaktadır.

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

Kur riski yönetimi

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

	31 Mart 2024		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	146.351.720	4.533.062	-
Parasal Finansal Varlıklar	1.696.230.647	52.512.940	23.831
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	21.620.738	487.369	169.122
Diğer	1.183.278.200	-	34.000.000
DÖNEN VARLIKLAR	3.047.481.304	57.533.371	34.192.953
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
DURAN VARLIKLAR	-	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	3.047.481.304	57.533.371	34.192.953
Finansal Yükümlülükler	752.249.820	23.300.000	-
Ticari Borçlar	566.547.518	16.285.494	1.171.297
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.318.797.338	39.585.494	1.171.297
Finansal Yükümlülükler	958.876.380	29.700.000	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	958.876.380	29.700.000	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.277.673.718	69.285.494	1.171.297
Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu	-	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	769.807.587	(11.752.123)	33.021.656
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
İhracat	130.005.408	4.123.827	-
İthalat	327.696.120	9.822.509	748.093

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları (*)	Avro (*)
Ticari Alacak	67.078.265	1.980.307	-
Parasal Finansal Varlıklar	1.669.870.819	49.201.455	87.690
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	95.127.980	2.437.659	335.052
Diğer	1.274.664.732	9.465	34.000.000
DÖNEN VARLIKLAR	3.106.741.796	53.628.886	34.422.742
Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
DURAN VARLIKLAR	-	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	3.106.741.796	53.628.886	34.422.742
Finansal Yükümlülükler	450.506.372	13.300.000	-
Ticari Borçlar	531.014.133	14.597.756	975.150
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	981.520.505	27.897.756	975.150
Finansal Yükümlülükler	1.006.017.989	29.700.000	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.006.017.989	29.700.000	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.987.538.494	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	1.119.203.302	(3.968.870)	33.447.592
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
İhracat	229.400.438	8.768.519	2.061
İthalat	3.084.478.827	119.178.950	7.117.716

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

HEKTAŞ GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık

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

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

	31 Mart 2024	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(37.942.199)	37.942.199
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(37.942.199)	37.942.199
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	114.922.958	(114.922.958)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	114.922.958	(114.922.958)
TOPLAM	76.980.759	(76.980.759)

	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(13.443.618)	13.443.618
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(13.443.618)	13.443.618
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülüğü	125.363.948	(125.363.948)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	125.363.948	(125.363.948)
TOPLAM	111.920.330	(111.920.330)

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.

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 GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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
31 Mart 2024					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	3.678.706.822	-	-	-	3
Ticari alacaklar	1.737.349.256	-	-	-	7a
Finansal yatırımlar	-	-	1.062.110.878	-	4
Türev araçlar	-	-	1.007.967	-	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	13.507.323.007	6
Ticari borçlar	-	-	-	984.744.878	7b
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	110.651.492	
Türev araçlar	-	-	2.043.880	-	5
Diğer borçlar	-	-	-	910.224.853	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	5.318.442.616	-	-	-	3
Ticari alacaklar	3.492.139.309	-	-	-	7a
Finansal yatırımlar	-	-	1.117.105.252	-	4
Türev araçlar	-	-	-	-	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	16.610.656.901	6
Ticari borçlar	-	-	-	1.610.981.597	7b
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	93.547.265	
Türev araçlar	-	-	2.056.343	-	5
Diğer borçlar	-	-	-	1.001.854.614	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 GRUBU

İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

23. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda 9 Mayıs 2024 tarihinde yaptığı Özel Durum Açıklamasına göre;

"Şirketimizin 26 Nisan 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan kararlar Gebze Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 9 Mayıs 2024 tarihinde tescil ettirilmiştir."