

**FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ
VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI**

31 ARALIK 2020 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na:

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi	
Hasılat, doğal olarak en önemli finansal tablo kalemi olmasının yanı sıra, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının yönetim tarafından değerlendirilmesi ve performans takibi açılarından en önemli performans kriteridir. Hasılat sunulan malın karşılığında alınan veya alınacak olan tutardan indirimler, iskontolar ve satışla ilgili vergilerin düşülmesi sonucu kalan tutarın gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. İşlem hacminin yüksek olması ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu açısından hasılatın önemli seviyede olması nedeniyle bu konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesi ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımların detayı için Dipnot 2.6 ve Dipnot 19'a bakınız.	Diğer prosedürlerin yanı sıra, hasılatın denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Satış süreçlerinin anlaşılması ve süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi - Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi - Satışlardaki değişimi analiz etmek için analitik incelemeler yapılması ve brüt satış karı yüzdeleri karşılaştırılmalı incelenmesi - Hasılatın tamlığı, gerçekleşmesi ve dönemselliği için maddi doğrulama testleri yapılması ve ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi - Buna ek olarak Dipnot 19'da Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.

4) Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 18 Haziran 2020 tarihinde bu konsolide finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Grup Yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Gülşen Deniz'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Gülşen Deniz, SMMM
Sorumlu Denetçi

13 Eylül 2021
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU****KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU****KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU****KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR****Sayfalar****1-2****3****4****5-6****7-61**

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-25
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
NOT 4	FİNANSAL BORÇLAR	26-27
NOT 5	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	28
NOT 6	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	29
NOT 7	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
NOT 8	STOKLAR	30
NOT 9	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	32-35
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
NOT 12	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	37
NOT 13	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
NOT 14	TAAHHÜTLER	38-39
NOT 15	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39-41
NOT 16	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
NOT 17	PEŞİN ÖDENEN GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	42
NOT 18	ÖZKAYNAKLAR	43
NOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	44
NOT 20	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	44
NOT 21	ÇEŞİTLERİNE GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	45
NOT 22	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	45
NOT 23	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 24	FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 25	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	46-48
NOT 26	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	49-53
NOT 27	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53-62
NOT 28	FİNANSAL ARAÇLAR	62
NOT 29	UZUN VADELİ KIDEM TEŞVİK PLANI	63
NOT 30	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘‘ TL’’olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR

	Dipnot referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	11.173.883	13.647.261
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	423.330.775	371.256.591
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	63.737.799	71.664.196
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	7	27.000.000	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	1.045.417	1.304.496
Stoklar	8	131.607.918	146.956.930
Peşin ödenmiş giderler	17	106.154.294	35.873.941
Diğer dönen varlıklar	16	6.739.299	7.018.862
Toplam Dönen Varlıklar		770.789.385	647.722.277
Duran Varlıklar			
Uzun vadeli diğer alacaklar		39.227	22.862
Maddi duran varlıklar	10	97.468.269	99.409.842
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	31.061.906	31.550.000
Kullanım hakkı varlıkları	12	9.000.601	12.171.959
Maddi olmayan duran varlıklar	11	1.122.303	687.859
Peşin ödenmiş giderler	17	10.854	9.681
Diğer duran varlıklar		16.588	31.737
Toplam Duran Varlıklar		138.719.748	143.883.940
TOPLAM VARLIKLAR		909.509.133	791.606.217

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘‘ TL’’olarak ifade edilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

	Dipnot referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	60.770.264	44.083.836
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	28.861.226	7.653.257
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	4.529.208	4.656.822
Ticari borçlar			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	54.612.352	77.933.605
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	357.257.828	318.644.641
Diğer borçlar			
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	7	27.000.000	-
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	7	34.407	935.051
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	7.817.652	4.625.120
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	1.465.646	1.179.683
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	17	3.847.160	7.224.300
Diğer karşılıklar		4.475.426	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	-	1.745.453
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		550.671.169	468.681.768
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	75.288.401	5.966.465
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	6.103.036	8.186.774
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	3.513.151	2.776.085
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	17	1.894.528	4.613.728
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	5.262.995	11.012.350
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		92.062.111	32.555.402
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	18	1.200.000	1.200.000
Sermaye düzeltme farkları	18	5.576.234	5.576.234
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		281.066	281.066
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	18	(840.771)	(661.605)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		85.639.196	85.639.196
Hisse bazlı çalışanlara sağlanan faydalar		7.616.075	7.869.588
Geçmiş yıllar karları		190.378.653	156.028.435
Net dönem (zararı)/karı		(23.147.678)	34.350.220
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		266.702.775	290.283.134
Kontrol gücü olmayan paylar		73.078	85.913
Toplam Özkaynaklar		266.775.853	290.369.047
TOPLAM KAYNAKLAR		909.509.133	791.606.217

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Hasılat	19	1.324.363.957	1.826.040.212
Satışların maliyeti (-)	19	(1.297.531.806)	(1.745.526.110)
Brüt kar		26.832.151	80.514.102
Genel yönetim giderleri (-)	20	(31.900.905)	(31.317.920)
Esas faaliyetlerden gelirler	22	21.854.940	16.598.347
Esas faaliyetlerden giderler (-)	22	(25.516.763)	(5.268.520)
Esas faaliyet (zararı)/karı		(8.730.577)	60.526.009
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	4.560.377	2.136.224
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(3.313.470)	(855.490)
Finansman geliri/ (gideri) öncesi faaliyet (zararı)/karı		(7.483.670)	61.806.743
Finansman gelirleri	24	-	124.964
Finansman giderleri (-)	24	(21.377.202)	(17.195.465)
Vergi öncesi (zararı)/karı		(28.860.872)	44.736.242
Vergi geliri/(gideri)	25	-	(10.377.593)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		5.700.361	(744.867)
Net Dönem (Zararı)/Karı		(23.160.511)	34.358.649
Dönem (Zararının)/Karının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(12.833)	8.429
Ana ortaklık payları		(23.147.678)	34.350.220
Diğer kapsamlı (giderler)/gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	15	(223.960)	(141.953)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı		-	100.347.403
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi geliri		44.792	(14.657.478)
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR (VERGİ SONRASI)		(179.168)	85.547.972
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(23.339.679)	119.906.621
Toplam Kapsamlı (Giderin)/Gelirin Dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		(12.833)	27.929
Ana ortaklık payları		(23.326.846)	119.878.692

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Hisse bazlı çalışanlara sağlanan faydalar	Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar	Geçmiş yıl karları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
					Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları					
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	1.200.000	5.576.234	281.066	5.823.319	(550.881)		14.962.835	141.065.600	168.358.173	57.984	168.416.157
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-		34.350.220	-	34.350.220	8.429	34.358.649
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>	-	-	-	-	(110.724)	85.639.196	-	-	85.528.472	19.500	85.547.972
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(110.724)	85.639.196	34.350.220	-	119.878.692	27.929	119.906.621
Transferler	-	-	-	-	-		(14.962.835)	14.962.835	-	-	-
Hisse bazlı ödemeler (Not:16)	-	-	-	2.046.269	-		-	-	2.046.269	-	2.046.269
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	1.200.000	5.576.234	281.066	7.869.588	(661.605)	85.639.196	34.350.220	156.028.435	290.283.134	85.913	290.369.047

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Hisse bazlı çalışanlara sağlanan faydalar	Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar	Geçmiş yıl karları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
					Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları					
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	1.200.000	5.576.234	281.066	7.869.588	(661.605)	85.639.196	34.350.220	156.028.432	290.283.131	85.916	290.369.047
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	(23.147.678)	-	(23.147.678)	(12.835)	(23.160.513)
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>	-	-	-	-	(179.166)	-	-	-	(179.166)	-	(179.166)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(179.166)	-	(23.147.678)	-	(23.326.844)	(12.835)	(23.339.679)
Hisse bazlı ödemeler (Not:16)	-	-	-	(253.513)	-	-	-	-	(253.513)	-	(253.513)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(34.350.221)	34.350.221	-	-	-
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	1.200.000	5.576.234	281.066	7.616.075	(840.771)	85.639.196	(23.147.678)	190.378.653	266.702.775	73.078	266.775.853

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(78.898.194)	34.374.604
Net dönem (zararı)/karı		(23.160.511)	34.358.649
Net dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		45.615.468	36.079.384
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10-11	6.787.854	6.423.937
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	12	6.047.403	5.507.179
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	1.250.725	1.405.628
Şüpheli alacak karşılığı	6	3.701.312	496.507
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzenlemeler		4.475.427	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(2.673.590)	(1.679.811)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	17.857.383	15.364.860
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	1.762.744	1.820.432
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	22	(12.332.965)	(10.158.763)
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	22	12.445.075	4.048.642
Hisse bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler		(253.515)	2.046.269
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazanç)/kayıp			
ile ilgili düzeltmeler	23	(669.466)	98.574
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	23	2.893.500	647.211
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	1.740.916	(124.964)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	25	(5.700.361)	10.377.593
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		8.629.734	152.798
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		(346.708)	(346.708)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(100.199.002)	(25.500.684)
Ticari alacaklardaki (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(70.029.703)	(16.268.032)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		304.382	147.040
Stoklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		15.349.013	(67.937.165)
Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		279.564	(5.058.489)
Diğer duran varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		10.947	(5.614)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		27.624.899	89.266.096
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)			
ile ilgili düzeltmeler		(76.031.162)	(28.036.044)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış			
ile ilgili düzeltmeler		2.293.058	2.391.524
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.154.149)	(10.562.745)
Vergi ödemeleri	25	(1.745.453)	(10.438.285)
Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin tahsilatlar	6	1.042.959	335.817
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(451.655)	(460.277)

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(28.449.576)	(532.905)
Maddi duran varlık alımları	10	(4.054.817)	(1.591.310)
Maddi olmayan duran varlık alımları	11	(957.751)	(625.824)
Duran varlık satışından elde edilen nakit		889.402	4.418
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		(27.000.000)	-
Alınan faiz	23	2.673.590	1.679.811
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		107.767.893	(21.583.538)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		135.400.000	302.510.412
İlişkili taraflardan kaynaklanan nakit girişleri		27.000.000	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(33.474.283)	(301.482.800)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	12	(8.591.057)	(6.531.010)
Ödenen faiz		(12.566.767)	(16.080.140)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		420.123	12.258.161
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(2.893.500)	(647.209)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		(2.473.377)	11.610.952
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	13.647.260	2.036.309
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	11.173.883	13.647.261

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklığı (“Grup”), Fasdat Sebze Doğrama Paketleme Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Sebze”)’ den oluşmaktadır. Şirket hisselerinin %51’i Mayıs 2013 itibarıyla Kurumsal Yeniden Yapılandırma çalışmaları kapsamında TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.’ye devredilmiştir. Böylece, TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş. şirketin hakim hissedarı konumuna gelmiştir. 31 Aralık 2018 tarihinde TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş., Pangaea One Acquisition Holdings XV, LLC (POAH XV)’ nin sahip olduğu Pangaea Gıda Lojistik ve Reklamcılık A.Ş. ile birleşmiştir ve Şirket’teki payı %91,21’den %100’e yükselmiştir.

Şirket 28 Şubat 1995 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu satınalma, lojistik, dağıtım ve depolamadır.

Şirket’in genel merkez adresi Dikilitaş Mah. Emirhan Cad. No: 109 Beşiktaş / İstanbul’dur.

Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 362’dir (31 Aralık 2019: 327).

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Eylül 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un ve diğer düzenleyici organların finansal tabloları değiştirme ve düzeltme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihli ilke kararı ile açıklanan “finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi”ne uygun olarak sunulmuştur.

Ayrıca, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan “TFRS Taksonomi Hakkında Duyuru”da belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana Faaliyeti	Kuruluş Yeri	Doğrudan İştirak Oranı
Fasdat Sebze Doğrama Paketleme San. ve Tic. A.Ş.	Sebze Üretimi ve Satışı	Türkiye	%99

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un şube bilgileri aşağıdaki gibidir:

Şube Adı	Faaliyet Konusu	Kuruluş Yeri
Fasdat Gıda A.Ş. – Kuzey Kıbrıs Şubesi	Lojistik, Dağıtım ve Depolama	Kuzey Kıbrıs

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket’in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket’in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket’in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup’un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup cari yılda muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar 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. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde bir değişikliği olmamış ve önemli bir muhasebe hatası tespit edilmemiştir.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’ standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

(a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGG, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

(a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

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

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

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

(b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır:

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklik)

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standard Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’teki değişiklikler - Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir.

İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(b) Yayınlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize TFRS’ler

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmedikleri sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu - Faz 2 - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu - Faz 2 - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Risken korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan risken korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, risken korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir risken korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro risken korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, risken korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, risken korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı risken korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

c) 2018-2020 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.5 İşletmenin sürekliliği varsayımı

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getirebileceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli varlıkları, kısa vadeli yükümlülüklerini 220.118.216 TL (31 Aralık 2019: 179.040.509 TL) tutarında aşmıştır. Şirket’in 2020 yılına ilişkin net dönem zararı 23.147.678 TL (31 Aralık 2019: net dönem karı 34.350.220 TL) olmuştur ve birikmiş kar 190.378.653 TL’ye (31 Aralık 2019: 156.028.435 TL) ulaşmıştır. Şirket’in faaliyetlerinden pozitif nakit akışlar gerçekleşmiş olup, Şirket net satışları 31 Aralık 2020 itibarıyla 1.324.363.957 TL olmuştur (2019: 1.826.040.212 TL).

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 İşletmenin sürekliliği varsayımı (devamı)

Ocak 2020'de Dünya Sağlık Örgütü, COVID-19'u "Uluslararası Öneme Sahip Halk Sağlığı Acil Durumu" olarak ilan etmiştir. Daha sonra 11 Mart 2020'de Dünya Sağlık Örgütü, COVID-19'u küresel bir pandemi ilan etmiş ve dünya çapında kontrol altına alma ve pandemi etkilerini hafifletici önlemler alınmasını önermiştir.

Küresel ekonomi üzerinde önemli olumsuz etkilere neden olan pandeminin yaygınlaşmasını engellemeye ilişkin seyahat kısıtlamaları, karantinalar ve benzeri tecrit tedbirleri uygulamaya alınmıştır.

COVID-19 salgınının ciddiyeti ortaya çıktıkça, Şirket yönetimi çalışanları ve toplumu korumak, mali durumunu güçlendirmek ve pandeminin Şirket'in mali performansı üzerindeki etkilerini sınırlamak için önlemler almıştır.

Ayrıca, Şirket yönetimi 2021 yılındaki operasyonel faaliyetlerinden elde edeceği nakit akışını 2020'ye göre geliştireceğine inanmaktadır. Şirket yönetimi, Şirket'in öngörülebilir geleceğe yönelik yükümlülüklerini, Şirket'in mevcut olanaklarından ve işletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışından karşılayabileceğine inanmaktadır.

Şirket, COVID-19 virüs salgınının başlangıcından bu yana likiditesini ve sermaye kaynaklarını dikkatli bir şekilde yönetmeye odaklanmıştır. Şirket, bu sürecin gelecekteki nakit akışı gereklilikleri üzerindeki potansiyel etkileri hakkında sürekli risk değerlendirmeleri ve farklı senaryolarla modelleme yapmaya devam etmektedir. Bunlara ek olarak, Şirket ayrıca iş sürekliliğini sağlamak ve değişen iş koşullarına uyum sağlamak için birçok önlem almıştır. Şirket yönetimi, öncelikle çalışanlarına ve müşterilerine güvenlik ve emniyet sağlamak için aktif önlemler almıştır.

Şirket, işletme giderlerini yönetmek ve likidite durumunu korumak için, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti'nin sunmuş olduğu kısa çalışma ödeneğinden faydalanmak için başvurmuş ve bu ödenekten faydalanmıştır. Nisan 2020-Mart 2021 dönemi için çalışan ücretlerinin bir kısmı kısa çalışma ödeneği kapsamında karşılanmıştır.

Kısa vadeli yükümlülüklerde bulunan finansal borçlanmaların önemli bir kısmı işletme sermayesi kredileridir. Şirket, finansal kuruluşlarla görüşerek, COVID-19 kaynaklı kısa vadeli nakit ihtiyaçlarını göz önünde bulundurarak bazı kredilerini vade sonunda yenilemiş ya da ödemeleri ötelemiştir. Ayrıca 2020 yılı içinde çeşitli finans kurumları ile görüşmeleri sonucunda yeni kredi limitleri de oluşturmuştur. Şirket yönetimi, mevcut işletme kredilerini yenilemek ve geri almak için finansal kurumlarla müzakere etmeyi sürdürmekte ve 2021 yılında da farklı finansal kurumlarla müzakerelerine devam etmeyi hedeflemektedir.

Yıl içinde Şirket'in toplam özkaynakları COVID-19 nedeniyle olumsuz etkilenmiş olsa da 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket, Türk Ticaret Kanunu'nun (“TTK”) 376. maddesi ve 15 Eylül 2018 ve 29 Aralık 2020 tarihlerinde açıklanan değişiklikleri uyarınca sermaye yeterliliği şartlarını yerine getirmektedir. 26 Aralık 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan son değişiklik ile Türk Ticaret Kanunu'nun 376. maddesinin uygulanmasında önemli değişiklikler öngörülmüş ve şirketlerin sermaye yeterliliği değerlendirmesinde, 2020 ve 2021 yıllarında gerçekleşmemiş kur zararları ile birlikte kira giderleri, amortisman ve itfa paylarının ve personel giderlerinin yarısının hariç tutulmasına olanak sağlamıştır.

Buna göre, yukarıda belirtilen açıklamalar ve alınan önlemler ışığında, Yönetim, mevcut tüm gerçekleri dikkate alarak işletmenin sürekliliği varsayımının uygun olduğu sonucuna varmış ve Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren öngörülebilir gelecekte faaliyetlerine devam etmek için yeterli kaynağa sahip olduğuna dair makul bir beklentiye ulaşmıştır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat

Grup'un gelirleri, ilişkili taraf ve diğer üçüncü taraflara yapılan perakende ürün satışlarından, lojistik ve depolamadan oluşmaktadır. Gelirler, indirimler dahil net sunulmaktadır

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15, “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

Grup, söz verilen malların veya hizmetlerin müşterilere transferini ve grubun bu mallar veya hizmetler karşılığında, gelir tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım kullanarak hak sahibi olmasını beklediği düşüncüyü yansıtan adımlar aşağıdaki gibidir:

- Adım 1: Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Adım 2: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Adım 3: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- Adım 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Adım 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Kira geliri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

Ciro Primi

Ciro primi; satıcılar tarafından, belirli dönem veya şartların gerçekleşmesine bağlı olarak (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla anılan) kendisinden sürekli mal alımında bulunan alıcılara sağlanan menfaatlerdir. Yapılan tanımdan da anlaşılacağı üzere ciro primi esasında bir iskonto uygulamasıdır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür.

Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

•Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.

•Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

•Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, ‘Maddi Duran Varlıklar’ politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralalar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda ‘Diğer giderler’ kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Kur farkları, geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların aliyetine dahil edilenler hariç, oluşukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Grup bir özellikli varlığa sahip olmadığı için, oluşan tüm borçlanma maliyetleri, oluşukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklar ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, gerçeğe uygun değer üzerinden gösterilmektedir. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluşukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir. Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup, finansal durum, performans veya nakit akımları ile ilgili işlemlerin daha doğru ve güvenilir bir şekilde sunulmasını dikkate alarak arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar üzerindeki muhasebe politikalarını değiştirmiştir. Grup, arsa, bina, makine ve cihazların gerçeğe uygun değerindeki önemli dalgalanmalar nedeniyle 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilgili kalemleri yeniden değerlemiştir. Grup, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar için yeniden değerlendirme yöntemini; taşıtlar, demirbaşlar, özel maliyetler için maliyet yöntemini benimsemiştir. Grup, yeniden değerlendirilen arazi ve arsalar, binalar, makine ve cihazların değerinde son gerçeğe uygun değerlendirme ile karşılaştırıldığında önemli bir farklılık olmayacağını değerlendirdiğinden 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve kiralanan makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve kiralanan makine ve cihazların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve kiralanan makine ve cihazların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen arazi ve arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve kiralanan makine ve cihazların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen arazi ve arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve kiralanan makine ve cihazlar satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar. Yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve kiralanan makine ve cihazlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Aynı şekilde elde edilen, sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden birikmiş değer düşüklükleri düşülerek izlenir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir, ancak, ilgili varlığın yeniden değerlendirilmiş olması durumunda, değer düşüklüğü kaybı yeniden değerlendirme fonundan indirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıt edilir ancak ilgili varlığın yeniden değerlendirilmiş olması durumunda iptal edilen değer düşüklüğü kaybı yeniden değerlendirme fonuna ilave edilir.

Belirsiz ömrü olan varlıklar, örneğin şerefiye, amortisman tabi olmazlar ve değer düşüklüğü için yıllık olarak test edilirler. Amortisman tabi olan varlıklar ne zaman olay ya da koşullarda değişiklik olsa net defter değerinin geri kazanılamayabileceği değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir.

Bir değer düşüklüğü zararı varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması halinde gerçekleşir. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, gelir vergisi her bir tüzel kişilik bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü ilgili dönem için yasal vergi oranı kullanılarak konsolidasyona giren her bir şirket için ayrı olarak hesaplanarak konsolide edilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır. Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, konsolide kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumlarında ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Konsolide bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, belirlenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerini göstermektedir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklarda yansıtılmıştır.

Hisse bazlı ödemeler

Grup çalışanları (üst düzey yöneticiler dahil) verdikleri hizmetler karşılığında hisse bazlı ödemeler şeklinde de ücret almakta olup bunlar özkaynağa dayalı finansal araçlar kapsamına girmektedir.

Özkaynakla ödenen işlemlerin maliyeti, uygun bir değerlendirme modeli kullanılarak ödeneğin yapıldığı tarihteki gerçeğe uygun değer ile belirlenir.

Bu maliyet, hizmetin ve uygulanabildiği hallerde performans koşullarının yerine getirildiği dönem boyunca özkaynakta karşılık gelen bir artışla birlikte genel yönetim gideri olarak muhasebeleştirilir (hakediş dönemi). Hakediş tarihine kadar her raporlama tarihinde özkaynak yoluyla ödenen işlemler için muhasebeleştirilen kümülatif gider, hakediş döneminin ne ölçüde sona erdiğini ve Grup’un nihai olarak hak edeceği özkaynak araçlarının sayısına ilişkin en iyi tahminini yansıtır. Bir dönem için kar veya zarar tablosundaki gider veya alacak, o dönemin başında ve sonunda muhasebeleştirilen kümülatif giderlerdeki hareketi temsil eder.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların ve yükümlülüklerin yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın/borcun sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının ve yükümlülüklerinin sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Finansal Yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Grup, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtabilecek şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3’ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup’un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş Gelir

Grup’un alım sözleşmelerine göre satıcılardan peşin olarak aldığı satış primleri, konsolide bilançolarda ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilir ve sözleşmeye konu olan ürünlerin dönem içindeki tüketim miktarlarına göre kar veya zarar hesaplarına transfer edilir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Nakit Akımının Raporlanması

Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine göre sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço döneminden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Not 2.5’te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Yeniden değerlendirme modeli

Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenleri ve makine ve teçhizatlar için yeniden değerlendirme yöntemini uygulamıştır ve bağımsız değerlendirme uzmanları atamıştır. Arazinin gerçeğe uygun değeri piyasa ile karşılaştırılabilir yaklaşıma göre belirlenmiştir. Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaların gerçeğe uygun değeri maliyet yaklaşımı esas alınarak belirlenmiştir. Makine ve teçhizatın gerçeğe uygun değeri ikame maliyeti yaklaşımı kullanılarak belirlenmiştir. Yeniden değerlendirme tarihinde gerçeğe uygun değer belirlenmesi, söz konusu yeniden değerlendirme sırasında piyasa koşullarına göre tahminler ve varsayımlar gerektirmektedir. Grup’un tahminlerinde veya varsayımlarında veya yeniden değerlendirme sonrasında piyasa koşullarında yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değer arazisinde, yer altı ve yer üstü düzeninde, binalarda, makine ve teçhizatla değişikliklere neden olmaktadır. Ayrıntılar için lütfen Not 10’a bakınız.

Maddi duran varlık faydalı ömürleri

Grup, maddi duran varlıklarının faydalı ömürlerinin belirlenmesinde önemli değerlendirmeler yapmaktadır. Değerlendirmeler, yönetimin önceki deneyimlerine dayanmaktadır. Grup, amortisman ve itfa tutarlarını belirlenen faydalı ömürler üzerinden hesaplar. Bu nedenle faydalı ömürdeki değişiklikler gelecekteki amortisman ve itfa paylarında değişikliklere neden olacaktır. Grup, 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla tesis, makine ve cihazların faydalı ömürlerini gözden geçirerek ömürlerini 2-15 yıldan 2-25 yıla çıkarmıştır. Söz konusu muhasebe tahmini değişimi sebebiyle amortisman giderleri, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem sonu konsolide kar veya zarar tablosunda geçen seneye göre 344.417 TL tutarında daha az muhasebeleştirilmiştir.

Şüpheli alacaklar karşılığı:

Grup, alacak tutarının tamamını tahsil etmenin şüpheli olduğuna inandığı durumlarda, şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Grup tahsili mümkün tutarı, müşteri ve alınan teminatlar düzeyinde alacaklarının beklenen tahsil edilebilirliğine dayanarak hesaplamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 7.460.006 TL (Not: 6) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 4.801.653 TL).

Çalışanlara sağlanan faydalar-kıdem tazminatı:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Hesaplamaya ilişkin tahminler Not 15’te açıklanmıştır.

Ertelenmiş vergiler:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	20.576	22.839
Vadesiz mevduatlar	1.542.919	1.015.643
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduatlar	9.610.388	12.608.779
	11.173.883	13.647.261

Döviz cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2020
TL	%16,80	4 Ocak 2021	9.610.388

Döviz cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2019
TL	%10,25	7 Ocak 2020	12.608.779

4. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar	60.770.264	44.083.836
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	28.861.226	7.653.257
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	89.631.490	51.737.093
Uzun vadeli borçlanmalar	75.288.401	5.966.465
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	75.288.401	5.966.465
Toplam finansal borçlanmalar	164.919.891	57.703.558

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

a) Banka kredileri

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%15,10	89.631.490	75.288.401
		89.631.490	75.288.401

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%17,58	51.737.093	5.966.465
		51.737.093	5.966.465

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecekler	89.631.490	51.737.093
1-2 yıl içinde ödenecekler	15.732.555	5.966.465
2-3 yıl içinde ödenecekler	18.951.531	-
3-4 yıl içinde ödenecekler	19.143.433	-
4-5 yıl içinde ödenecekler	21.460.882	-
	164.919.891	57.703.558

Nakit dışı değişimler

	Alımlar ve		Faiz giderleri	31 Aralık 2020
	1 Ocak 2020	ödemeler (net)		
Toplam krediler	57.703.558	89.358.949	17.857.383	164.919.890
	57.703.558	89.358.949	17.857.383	164.919.890

Nakit dışı değişimler

	Alımlar ve		Faiz giderleri	31 Aralık 2019
	1 Ocak 2019	ödemeler (net)		
Toplam krediler	57.391.226	(15.052.528)	15.364.860	57.703.558
	57.391.226	(15.052.528)	15.364.860	57.703.558

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

5. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Faaliyet kiralamasına bağlı kira giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.641.251	6.167.414
Eksi: finansal giderler	(1.112.043)	(1.510.592)
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4.529.208	4.656.822
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7.404.556	9.789.629
Eksi: finansal giderler	(1.301.520)	(1.602.855)
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6.103.036	8.186.774
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10.632.244	12.843.596

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 seneden az	4.529.208	4.656.822
1-2 sene arası	3.435.506	3.695.829
2-5 sene arası	2.044.311	4.210.531
5 sene sonrası	623.219	280.414
	10.632.244	12.843.596

	1 Ocak 2020	Alımlar	Ödemeler	Nakit dışı değişimler		31 Aralık 2020
Kiralama yükümlülükleri	12.843.596	2.876.045	(8.591.057)	Kur farkları	Faiz giderleri	10.632.244
	12.843.596	2.876.045	(8.591.057)	1.740.916	1.762.744	10.632.244

	1 Ocak 2019	Alımlar	Ödemeler	Nakit dışı değişimler		31 Aralık 2019
Kiralama yükümlülükleri	13.406.468	4.272.670	(6.531.010)	Kur farkları	Faiz giderleri	12.843.596
	13.406.468	4.272.670	(6.531.010)	(124.964)	1.820.432	12.843.596

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	60.534.730	70.287.860
Alacak senetleri	10.663.075	6.177.989
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not:26)	423.330.775	371.256.591
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(7.460.006)	(4.801.653)
	487.068.574	442.920.787

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 50 gündür (31 Aralık 2019: 38 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 171 gündür. (31 Aralık 2019: 116). Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %23,29 (31 Aralık 2019: %15,05) esas alınmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilemeyeceğine tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 27’de verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	4.801.653	4.640.963
Dönem gideri	3.701.312	496.507
Tahsilatlar	(1.042.959)	(335.817)
Kapanış bakiyesi	7.460.006	4.801.653

b) Ticari Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	357.257.828	318.644.641
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:26)	54.612.352	77.933.605
	411.870.180	396.578.246

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 86 gündür (31 Aralık 2019: 74 gün). İlişkili taraflara ticari borçlar için ortalama vade süresi 53 gündür (31 Aralık 2019: 41 gün). Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı % 23,29 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2019: % 15,05).

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not:26)	27.000.000	-
Verilen depozito ve teminatlar	865.254	810.341
Vergi dairesinden alacaklar	114.721	195.407
Diğer alacaklar	65.442	298.748
	28.045.417	1.304.496

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:26)	27.000.000	-
Ödenecek vergi ve fonlar	34.407	902.751
Ödenecek KDV	-	32.300
	27.034.407	935.051

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 27’de yapılmıştır.

8. STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari mallar	128.554.245	144.155.492
İlk madde ve malzeme	1.424.134	924.589
Diğer stoklar	1.629.539	1.876.849
	131.607.918	146.956.930

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maliyet değeri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	42.588.998	7.221.999
Yeniden değerlendirme artışları	-	35.367.000
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	42.588.998	42.588.999
 Birikmiş itfa payları		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(11.038.999)	(1.700.457)
Dönem gideri	(488.093)	(171.475)
Yeniden değerlendirme artışları	-	(9.167.067)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.527.092)	(11.038.999)
 31 Aralık itibarıyla defter değeri	31.061.906	31.550.000

Grup, 346.708 TL tutarındaki gelirini faaliyet kiralama alarını altında kiralanan yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde etmiştir (31 Aralık 2019: 346.708 TL).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman giderlerinin 441.780 TL'si (31 Aralık 2019 122.297 TL) satışların maliyetine ve 46.314 TL'si (31 Aralık 2019: 49.178 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Grup, 31 Aralık 2019 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri için yapmış olduğu gerçeğe uygun değer tespiti hesaplamasında “Yeniden Değerleme Yöntemi” modelini kullanmıştır. Grup'un mülkiyetinde bulunan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'tan bağımsız değerlendirme şirketleri olan RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İlgili değerlendirme şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Söz konusu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile 31.033.028 TL (31 Aralık 2019: 31.550.000 TL) olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

31 Aralık 2020	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye	Kullanılan Değerleme Yöntemi
Gebze'deki bulunan yatırım amaçlı gayrimenkuller :				
-Arsa	-	-	13.936.830	Emsal Karşılaştırma
-Bina	-	-	17.096.198	Emsal Karşılaştırma
Toplam	-	-	31.033.028	
 31 Aralık 2019	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye	Kullanılan Değerleme Yöntemi
Gebze'deki bulunan yatırım amaçlı gayrimenkuller :				
-Arsa	-	-	14.169.000	Emsal Karşılaştırma
-Bina	-	-	17.381.000	Emsal Karşılaştırma
Toplam	-	-	31.550.000	

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	45.373.501	9.356.774	32.956.458	73.278.202	15.331.317	9.284.067	2.872.249	157.304	188.609.872
Alımlar	-	-	4.232	2.225.498	163.150	811.602	626.222	224.113	4.054.817
Çıkışlar	-	-	-	(169.906)	(1.442.533)	(108.495)	-	-	(1.720.934)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	45.373.501	9.356.774	32.960.690	75.333.794	14.051.934	9.987.174	3.498.471	381.417	190.943.755
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(5.931.936)	(9.937.960)	(52.500.703)	(11.361.384)	(7.341.959)	(2.126.088)	-	(89.200.030)
Dönem gideri	-	(114.221)	(779.359)	(2.765.640)	(1.172.912)	(631.689)	(312.633)	-	(5.776.454)
Çıkışlar	-	-	-	144.831	1.267.660	88.507	-	-	1.500.998
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(6.046.157)	(10.717.319)	(55.121.512)	(11.266.636)	(7.885.141)	(2.438.721)	-	(93.475.486)
31 Aralık 2020 itibarıyla defter değeri	45.373.501	3.310.617	22.243.371	20.212.282	2.785.298	2.102.033	1.059.750	381.417	97.468.269

31 Aralık 2020 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 itibarıyla binalar üzerinde alınan kredilere ilişkin 65.000.000 TL tutarında ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	747.723	647.003	17.550.997	18.098.807	14.798.326	8.812.789	2.656.638	147.452	63.459.735
Alımlar	-	23.861	-	223.572	633.210	485.204	215.611	9.852	1.591.310
Çıkışlar	-	-	-	(409)	(100.219)	(13.926)	-	-	(114.554)
Yeniden değerlendirme artışları	44.625.778	8.685.910	15.405.461	54.956.232	-	-	-	-	123.673.381
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	45.373.501	9.356.774	32.956.458	73.278.202	15.331.317	9.284.067	2.872.249	157.304	188.609.872
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(375.315)	(4.735.971)	(11.406.439)	(10.154.082)	(6.616.989)	(1.831.706)	-	(35.120.502)
Dönem gideri	-	(49.994)	(556.500)	(1.720.880)	(1.207.302)	(736.121)	(294.382)	-	(4.565.179)
Çıkışlar	-	-	-	411	-	11.151	-	-	11.562
Yeniden değerlendirme artışları	-	(5.506.627)	(4.645.489)	(39.373.795)	-	-	-	-	(49.525.911)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.931.936)	(9.937.960)	(52.500.703)	(11.361.384)	(7.341.959)	(2.126.088)	-	(89.200.030)
31 Aralık 2019 itibarıyla net değer	45.373.501	3.424.838	23.018.498	20.777.499	3.969.933	1.942.108	746.161	157.304	99.409.842

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Yer altı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	5-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-25 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-10 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl

Maddi duran varlıkların, amortisman giderlerinin 5.228.339 TL’si (2019: 3.255.913 TL) satışların maliyetine ve 548.113 TL’si (2019: 1.309.266 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Grup’un maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binaların, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri, Grup’tan bağımsız değerleme şirketi olan RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İlgili değerleme şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Grup’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla arazi, arsa ve yerüstü düzenleri, binalar, makine ve teçhizat bilgileri gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

<u>31 Aralık 2019</u>	<u>Seviye 1</u> <u>TL</u>	<u>Seviye 2</u> <u>TL</u>	<u>Seviye 3</u> <u>TL</u>
Arazi - Kıbrıs	-	-	1.200.500
Arazi - Muğla	-	-	6.523.000
Arazi - Gebze	-	-	27.023.000
Arazi - Antalya	-	-	10.627.001
Yer altı ve yerüstü düzenleri - Kıbrıs	-	-	217.000
Yer altı ve yerüstü düzenleri - Muğla	-	-	598.000
Yer altı ve yerüstü düzenleri - Gebze	-	-	1.028.000
Yer altı ve yerüstü düzenleri - Antalya	-	-	1.581.838
Binalar - Kıbrıs	-	-	902.500
Binalar - Muğla	-	-	3.145.000
Binalar - Gebze	-	-	12.074.000
Binalar - Antalya	-	-	6.896.999
Tesis, makine ve cihazlar - Depo	-	-	20.777.499
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>92.594.337</u>

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Seviye 3 altında değerlendirilen maddi duran varlık bilgileri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Yöntemleri	Önemli Gözlemlenemeyen Girdi(ler)	Duyarlılık
Araziler	Piyasa karşılaştırmalı yöntem	Değerleme uzmanlarının, değerlendirme konusu alanların özelliklerini göz önünde bulundurarak, son yapılan işlemlerin metre kare başına fiyat ayarlamaları.	Değerleme uzmanlarının düzeltme yapma hakkındaki kararı, taşınmazın gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Arsaların metre kare başına fiyatında önemli bir artış, gerçeğe uygun değerde önemli bir artışla ya da azalışla sonuçlanacaktır.
Yer altı ve yerüstü düzenleri ve binalar	Maliyet yöntemi	Değerleme uzmanlarının tahminleri ve binaların yeniden inşasının maliyeti ve değerlemede kullanılan amortisman oranları ile ilgili geçmiş deneyimleri.	Değerleme uzmanlarının geçmiş deneyime dayalı kararı, gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Yeniden yapılanma maliyetindeki artış, gerçeğe uygun değer artmasına neden olmaktadır.
Tesis, makine ve cihazlar	Maliyet yöntemi	Değerleme uzmanlarının tahminlerinde kullanılan değerlendirme ve amortisman oranları.	Değerleme uzmanlarının geçmiş deneyimlere dayanan kararı, makine ve ekipmanların gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Yabancı para ve enflasyon endeksinde meydana gelen bir değişiklik gerçeğe uygun değer artmasına ya da azalmasına neden olmaktadır.

Sabit kıymetler maliyet yöntemi ile ölçülüyor olsaydı, 31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri aşağıdaki gibi olurdu:

	Maliyet	Birikmiş Amortismanlar	Defter Değeri
Arazi	747.723	-	747.723
Yer altı ve yerüstü düzenleri	670.863	(475.530)	195.333
Binalar	17.555.229	(5.532.830)	12.022.399
Tesis, makine ve cihazlar	20.377.561	(13.658.718)	6.718.843
	39.351.376	(19.667.078)	19.684.298

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar ve Lisanslar	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maliyet değeri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	5.539.643	4.913.819
Alımlar	957.751	625.824
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	6.497.394	5.539.643
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.851.784)	(3.164.501)
Dönem gideri	(523.307)	(1.687.283)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.375.091)	(4.851.784)
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	1.122.303	687.859

Haklar'ın ve lisansların ekonomik ömrü 3-14 yıl arasındadır. Maddi olmayan duran varlık kalemleri doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde itfaya tabi tutulmuştur.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin 473.652 TL'si (2019: 1.203.380 TL) satışların maliyetine ve 49.655 TL'si (2019: 483.903 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	14.210.346	2.649.420	16.859.766
Alımlar	723.411	749.578	1.403.056	2.876.045
Çıkışlar	-	(1.608.954)	(717.046)	(2.326.000)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	723.411	13.350.970	3.335.430	17.409.811
Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(3.805.440)	(882.367)	(4.687.807)
Cari dönem amortismanı	(30.298)	(4.849.929)	(1.167.176)	(6.047.403)
Çıkışlar	-	1.608.953	717.047	2.326.000
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(30.298)	(7.046.416)	(1.332.496)	(8.409.210)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	693.113	6.304.554	2.002.934	9.000.601

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	12.122.924	1.324.000	13.446.924
Alımlar	-	2.828.451	1.403.763	4.232.214
Çıkışlar	-	(741.029)	(78.343)	(819.372)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	14.210.346	2.649.420	16.859.766
Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	-	(4.546.469)	(960.710)	(5.507.179)
Çıkışlar	-	741.029	78.343	819.372
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(3.805.440)	(882.367)	(4.687.807)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	10.404.906	1.767.053	12.171.959

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin 596.594 TL'si (2019: 24.756 TL) satışların maliyetine ve 5.450.810 TL'si (2019: 5.482.423 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kar veya zararda muhasebeleştirilen		
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	6.047.403	5.507.179
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	1.762.744	1.820.432
Kiralama yükümlülükleri kur farkı gideri/(geliri)	1.740.916	(124.964)
Toplam	9.551.063	7.202.647
	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Sabit ödemeler	8.591.057	6.531.010
Değişken ödemeler	1.307.153	2.050.536
Toplam ödemeler	9.898.210	8.581.546

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 4.475.427 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

b) Koşullu yükümlülük

Koşullu borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Davalar(i)	291.179	118.521

i. Grup çalışanlarının kıdem ve ikramiye alacağı talep edilen davalarından oluşmaktadır.

14. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2020

Grup	tarafından	Verilen	TRİ'ler			
(Teminat-Rehin-İpotek)		Toplam TL Karşılıkları	ABD Doları	AVRO	TL	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		11.779.147	-	-	-	11.779.147
-Teminat		11.779.147	-	-	-	11.779.147
-Rehin		-	-	-	-	-
-İpotek		-	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-	-
Toplam		11.779.147	-	-	-	11.779.147

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (devamı)

31 Aralık 2019

Grup	tarafından	Verilen	TRİ'ler		
(Teminat-Rehin-İpotek)		Toplam TL Karşılıkları	ABD Doları	AVRO	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		14.195.788	33.718	-	13.995.492
-Teminat		14.195.788	33.718	-	13.995.492
-Rehin		-	-	-	-
-İpotek		-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
Toplam		14.195.788	33.718	-	13.995.492

Grup mal tedarikçileri ile yapmış olduğu satın alma taahhütlerine istinaden yapacağını taahhüt ettiği alımları gerçekleştirmekle yükümlüdür. Bu alım taahhütlerine ilişkin olarak peşin aldığı ciro primlerini ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilmiş ve ilgili ürünlerin dönem içerisindeki tüketimi oranında gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere restoranlarındaki içecek ürünlerinin tedariki için bir satıcı ile uzun vadeli bir sözleşme imzalamış ve Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren ilgili yıllarda geçerli piyasa fiyatından sözleşmede belirlenen miktarda alkolsüz içecek şurubu satın alma taahhütüne girmiştir. Bu taahhüt hacmi herhangi bir zaman sınırına tabi değildir.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar (*)	2.578.355	2.512.791
Ödenecek SGL primleri	2.789.923	590.353
Ödenecek gelir vergisi	2.449.374	1.521.976
	7.817.652	4.625.120

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmamış izin karşılığı	1.465.646	1.179.683
	1.465.646	1.179.683

(*) Personele borçlar tutarı, son ayda tahakkuk eden maaş ve ücretleri göstermektedir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	3.513.151	2.776.085
	3.513.151	2.776.085

c) Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı:

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	1.179.683	903.672
Dönem içindeki artış	324.243	423.456
Dönem içinde kullanılan (-)	(38.280)	(147.445)
Kapanış bakiyesi	1.465.646	1.179.683

d) Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar yıllık % 9,24 enflasyon ve %13,27 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,69 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %3,93). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %12,15, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL).

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.776.085	1.964.792
Hizmet maliyeti	862.068	1.049.174
Faiz maliyeti	102.694	80.443
Aktüeryal (kazanç)	223.959	141.953
Ödenen kıdem tazminatları	(451.655)	(460.277)
31 Aralık itibarıyla karşılık	3.513.151	2.776.085

- Eğer iskonto oranı defter kayıtlarındaki değerden 100 baz puan fazla olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 559.167 TL azalacaktı (31 Aralık 2019: 195.099 TL).
- Eğer diğer bütün değişkenler sabit tutulduğunda beklenen işçi devir oranı %10 daha yüksek olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 290.575 TL düşecekti (31 Aralık 2019: 269.323 TL).

16. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	4.910.787	6.341.691
Diğer	1.828.512	677.171
	6.739.299	7.018.862

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

17. PEŞİN ÖDENEN GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenen Giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not:19)	80.588.078	-
Stoklar için verilen sipariş avansları	20.716.432	29.851.436
Peşin ödenen giderler	4.756.443	5.937.044
Verilen iş avansları	84.345	55.839
Personele verilen avanslar	8.996	29.622
	106.154.294	35.873.941

Uzun Vadeli Peşin Ödenen Giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait giderler	10.854	9.681
	10.854	9.681

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	1.557.681	1.507.360
Ertelenmiş gelirler (*)	2.289.479	5.716.940
	3.847.160	7.224.300

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	1.894.528	4.613.728
	1.894.528	4.613.728

(*) Ertelenmiş gelir tutarı Grup ve tedarikçileri arasında yapılan alım taahhütüne istinaden elde edilen ciro primlerinden oluşmaktadır. Ciro primleri peşin olarak alınmaktadır ve satın alma taahhütlerinden doğan ciro primi gelir tablosunda ilgili ürünlerin tüketimi oranında gelir olarak muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca, Grup bünyesinde bulunan Yatırım Amaçlı Gayrimenkul’lerin peşin tahsil edilen kira gelirleri de bu hesap altında muhasebeleştirilmektedir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Grup’un ödenmiş sermaye yapısı 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2020	%	31 Aralık 2019
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	100%	1.200.000	100%	1.200.000
Nominal sermaye	100%	1.200.000	100%	1.200.000
Enflasyon düzeltmesi		5.576.234		5.576.234
Düzeltilmiş sermaye		6.776.234		6.776.234

Şirket’in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 0,1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 12.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Yasal yedekler

Yasal yedekler; kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri temsil eder. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20’sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5’i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

b) Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
-Tanımlanmış faydalı planlarının yeniden değerlendirme ölçüm ve kazançları/kayıpları	(840.771)	(661.605)
	(840.771)	(661.605)

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışlar	1.367.299.412	1.881.086.070
Satıştan iadeler (-)	(33.765.976)	(10.299.007)
Satış iskontoları (-)	(9.169.479)	(44.746.851)
	1.324.363.957	1.826.040.212

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satılan ticari malların maliyeti	(1.145.885.702)	(1.580.912.241)
Taşıma ve nakliye giderleri	(69.790.584)	(76.298.096)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(29.376.672)	(34.243.207)
Personel giderleri	(20.996.091)	(23.212.945)
Yakıt giderleri	(9.823.204)	(12.187.766)
Amortisman giderleri (Not: 9, 10)	(6.143.772)	(4.581.590)
Bakım onarım giderleri	(4.063.644)	(3.713.072)
Sigorta giderleri	(1.342.287)	(1.108.004)
Kira giderleri	(1.307.153)	(2.050.536)
Kiralama işlemleri ile ilgili amortisman giderleri (Not:12)	(596.593)	(24.756)
Vergi, resim ve harçlar	(489.115)	(403.380)
Diğer	(7.716.989)	(6.790.517)
	(1.297.531.806)	(1.745.526.110)

20. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Danışmanlık giderleri	(10.102.397)	(9.348.430)
Personel giderleri	(7.669.877)	(7.980.365)
Kiralama işlemleri ile ilgili amortisman giderleri (Not:11)	(5.450.810)	(5.482.423)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(2.403.007)	(160.690)
Dava karşılık gideri	(1.998.768)	-
Hisse bazlı ödeme giderleri	(1.044.722)	(3.344.506)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(678.816)	(801.448)
Amortisman giderleri (Not: 9, 10,11)	(644.082)	(1.842.347)
Hisse bazlı ödemelere ilişkin vergi gideri	(412.146)	(609.514)
Bakım ve onarım giderleri	(206.347)	(175.788)
Elektrik ve yakıt giderleri	(197.162)	(230.334)
Sigorta giderleri	(163.748)	(159.416)
Seyahat giderleri	(147.512)	(248.109)
Resim, harç ve vergi giderleri	(127.644)	(123.360)
Diğer	(653.867)	(811.190)
	(31.900.905)	(31.317.920)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

Bulunmamaktadır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

21. ÇEŞİTLERİNE GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	(20.996.091)	(23.212.945)
Genel yönetim giderleri	(7.669.877)	(7.980.365)
	(28.665.968)	(31.193.310)

Amortisman giderleri, itfa ve tükenme paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	(6.740.365)	(4.606.346)
Genel yönetim giderleri	(6.094.892)	(7.324.770)
	(12.835.257)	(11.931.116)

Kullanım hakları ile ilgili amortisman giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	(596.593)	(24.756)
Genel yönetim giderleri	(5.450.810)	(5.482.423)
	(6.047.403)	(5.507.179)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler :

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Reeskont gelirleri	12.332.965	10.158.763
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	3.916.251	759.752
Reklam ve promosyon gelirleri	1.291.463	2.406.645
Dava gelirleri	395.975	32.277
Komisyon gelirleri	326.852	319.626
Sigorta gelirleri	151.720	59.856
Diğer	3.439.714	2.861.428
	21.854.940	16.598.347

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Reeskont giderleri	(12.445.075)	(4.048.642)
Ticari borçların kur farkı giderleri	(6.360.352)	(911.381)
Ticari borçlardan faiz giderleri	(6.185.631)	-
Diğer	(525.705)	(308.497)
	(25.516.763)	(5.268.520)

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Faiz gelirleri	2.673.590	1.679.811
Sabit kıymet satış karı	870.649	1.817
Kira gelirleri	797.351	346.708
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı geliri	194.683	107.888
Diğer	24.104	-
	4.560.377	2.136.224

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gideri	(3.088.183)	(755.099)
Sabit kıymet satış zararı	(225.287)	(100.391)
	(3.313.470)	(855.490)

24. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

Finansal gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kiralamalara ilişkin kur farkı gelirleri	-	124.964
	-	124.964

Finansal giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faiz gideri	(17.857.383)	(15.364.860)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(1.762.744)	(1.820.432)
Kiralamalara ilişkin kur farkı giderleri	(1.740.916)	-
Diğer finansman giderleri	(16.159)	(10.173)
	(21.377.202)	(17.195.465)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	(9.632.726)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	7.887.273
	-	(1.745.453)

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Cari vergi gideri	-	9.632.726
Ertelenmiş vergi gideri	(5.700.361)	744.867
	(5.700.361)	10.377.593

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Vergi öncesi zarar/kar	(28.860.872)	44.736.242
Hesaplanan vergi (*)	5.772.174	(9.392.391)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(213.946)	(52.970)
Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan geçici farklar	(189.962)	(404.063)
Diğer	332.095	(528.169)
	5.700.361	(10.377.593)

(*) Şirket'in Kıbrıs Şubesi'nde vergi oranı %10'dur.

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve elde edilen tutarın yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı % 22'dir (31 Aralık 2019: % 22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla ödenmektedir. Vergiler yasal kurumlar vergi oranı üzerinden ödenir.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Türkiye'deki şirketlerin vergi yükümlülüklerine ek olarak, yurtdışındaki bağlı ortaklıklar ve operasyonlar da ilgili ülkelerdeki kurumlar vergisine tabi tutulmaktadırlar. Bu vergi cari vergi giderleri içinde ayrıca gösterilmiştir. Grup'un faaliyette bulunduğu ülkelerde tabi olduğu yasal vergi oranları aşağıda özetlendiği gibidir:

Ülkeler	Kurumlar Vergisi Oranı (%)	Stopaj Vergisi Oranı (%)
Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti (*)	%10	%15

(*) KKTC'de yürürlükte bulunan kurumlar vergisi yasası uyarınca vergi öncesi kazançtan %10 kurumlar vergisi ödenmekte ve geriye kalan miktar üzerinden de kar dağıtılsın veya dağıtılmasın %15 gelir vergisi stopajı yapılmaktadır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmış daha sonra %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergiler:

Grup, ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü KGG’nın finansal raporlama standartları altında raporlanan finansal tablolar ile Vergi Usul Kanunu finansal tabloları arasında oluşan geçici farkları muhasebeleştirir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır. 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla tersine dönmesi beklenen geçici farklar üzerinden %20 kullanılmıştır. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı sırasıyla Türkiye’de %20 ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nde % 10’dur (2019: %20 ve %10).

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasifleri:

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, itfa farkları ve
gerçeğe uygun değer düzeltmesi

Kıdem tazminatı karşılığı

Kullanılmamış izin karşılığı

Stokların silinmesi

Faiz tahakkuku

Paya dayalı ödeme

Ticari alacak/borç reeskontu (net)

Birikmiş mali zararlar

Diğer

31 Aralık 2020 31 Aralık 2019

14.764.985 15.121.365

(728.950) (581.537)

(304.390) (247.197)

(825.618) (590.040)

(1.184.517) (68.596)

- (333.559)

(1.989.575) (1.935.955)

(3.412.972) -

(1.055.968) (352.131)

5.262.995 11.012.350

Ertelenmiş vergi (aktifleri)

(17.143.451) (9.239.929)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü

22.406.446 20.252.279

5.262.995 11.012.350

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü/(varlığı)

1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi

2020 2019
11.012.348 (4.389.995)

Gelir tablosunda muhasebeleştirilen

(5.700.361) 744.867

Özkaynak altında muhasebeleştirilen

(48.992) 14.657.478

31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi

5.262.995 11.012.350

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, olağan ticari operasyonları içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. Grup hissedarları ve hissedarlarının sahip olduğu şirketlerle bir dizi operasyonel ve finansal ilişkiler içerisinde. İlişkili taraflardan operasyonel faaliyetler sonucu oluşan alacaklar ve borçlar genellikle olağan ticari faaliyetlerden kaynaklanmaktadır.

- 1) İlişkili taraflara satışlar: TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. tarafından işletilen restoranlara et, ekmek, taze sebze ve diğer hızlı servis ürünleri satmaktadır. Reklam Üssü San. ve Dış. Tic. A.Ş.’ye reklam malzemeleri satmaktadır.
- 2) İlişkili taraflardan satın almalar: Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş., Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş. ve Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den hızlı servis restoranlarına satış amacıyla patates, ekmek ve et almaktadır.

İlişkili taraflardan alacak ve ilişkili taraflara borç bakiyeleri nakit olarak kapatılacak olup teminat alınmamış veya verilmemiştir. İlişkili taraflardan alacaklar için cari yılda şüpheli alacaklar karşılık gideri ayrılmamıştır.

Şirket ile Grup’u oluşturan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı tablolardaki gibidir:

	31 Aralık 2020			
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari	Verilen avanslar	Diğer
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
<i><u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u></i>				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(12.302.589)	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	357.052.186	-	-	27.000.000
TAB Georgia LLC	7.079.154	-	-	-
TAB Limited Macedonija Dooel Petrovec	3.234.012	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(29.739.988)	27.000.000	-
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(7.107.624)	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	44.396.377	-	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	(1.115.737)	80.588.078	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	9.798.586	-	-	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	(2.252)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	-	(4.197.372)	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	(146.085)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	(705)	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	303.145	-	-	-
Entegre Harç Sanayi A.Ş.	474	-	-	-
<i><u>Diğer ilişkili şirketler</u></i>				
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic. Ltd. Şti.	1.125.732	-	-	-
Meteda Gıda Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti.	3.779	-	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	15.561	-	-	-
Mapa Gıda ve Enerji İnş. Taah.San.Tic.Ltd.Şti.	260.117	-	-	-
Akıllı Danışmanlık Gıda İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	13.251	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	41.755	-	-	-
Rosi Gıda Ve Restoran İşletmeciliği A.Ş.	6.646	-	-	-
	423.330.775	(54.612.352)	107.588.078	27.000.000

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2019			
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Diğer	Kısa vadeli Diğer
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(11.550.544)	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	317.085.794	-	-	-
Tab Georgia LLC	5.576.139	-	-	-
TAB Limited Macedonija Dooel Petrovec	1.813.780	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(30.156.263)	-	-
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(2.715.398)	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	34.789.218	-	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	(31.025.440)	24.000.000	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	9.237.647	-	-	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	(4.922)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elç.Güç Kaynakları A.Ş.	-	(1.803.920)	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	(60.289)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	(73.484)	-	-
Ata Yatırım Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	504	-	-	-
Ekurus Dış Tic. A.Ş.	57.253	-	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	53	-	-	-
Entegre Harç Sanayi A.Ş.	481	-	-	-
<u>Diğer ilişkili şirketler</u>			-	
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic.Ltd. Şti.	785.945	-	-	-
Meteda Gıda Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti.	205.008	-	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	245.057	-	-	-
Mapa Gıda ve Enerji İnş. Taah.San.Tic.Ltd.Şti.	270.672	-	-	-
Akıllı Danışmanlık Gıda İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	200.484	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	810.957	(543.345)	-	-
TG Gıda Sanayi ve Tic.A.Ş.	177.364	-	-	-
Erimus Gıda Ticaret Ltd.Şti.	235	-	-	-
	371.256.591	(77.933.605)	24.000.000	-

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	1 Ocak - 31 Aralık 2020					
	Alımlar	Satışlar	Nakliye Gelirleri	Kira Giderleri	Kira Gelirleri	Diğer Gelirler
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>						
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(4.911.050)	2.638	-	-	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(5.560.169)	795.219.635	-	-	-	534.044
Tab Georgia LLC	-	1.093.718	-	-	-	-
TAB Limited Macedonija Dooel Petrovec	(4.050)	26.488	-	-	-	-
Kıbrıs	-	17.759.345	-	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(135.702.164)	-	19.756.719	-	-	-
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(73.633.874)	1.334.651	-	-	346.708	441.814
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	(20.116)	8.450.208	-	-	-	510.069
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(228.892.346)	3.520.143	-	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(534.772)	2.580.204	-	-	-	111.075
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	(3.032)	406	-	-	-	229
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(4.646.167)	3.360	-	-	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	(528.363)	235.562	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	2.475	-	-	-	1.875
Donna Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	5.500	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(24.150)	-	-	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	467	-	-	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	-	496.573	-	-	-	-
Entegre Harç Sanayi A.Ş.	(8.456)	2.224.410	-	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>						
Mng Kargo Yurtiçi ve Yurtdışı Taşımacılık A.Ş.	(96)	-	-	-	-	188.251
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic.Ltd. Şti.	-	1.108.126	-	-	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	-	1.631.537	-	-	-	200
Mapa Gıda ve Enerji İnş. Taah.San.Tic.Ltd.Şti.	-	2.404.500	-	-	-	-
Akıllı Danışmanlık Gıda İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	-	1.093.945	-	-	-	300
Sedko İnşaat ve Tic.A.Ş.	-	-	-	(833.750)	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(962.552)	5.453.127	-	-	-	-
TG Gıda Sanayi ve Tic.A.Ş.	-	1.392.246	-	-	-	48
Erimus Gıda Ticaret Ltd.Şti.	-	-	-	-	-	218
	(455.431.357)	846.039.264	19.756.719	(833.750)	346.708	1.788.123

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak-31 Aralık 2019				
	Alımlar	Satışlar	Nakliye gelirleri	Kira gelirleri	Diğer gelirler
<i><u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u></i>					
TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.	(5.973.779)	4.256	-	-	-
Tab Georgia LLC	-	2.873.588	-	-	-
Tab Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(7.401.485)	1.097.721.370	-	-	91.323
Tab Limited Macedonija Dooel Petrovec	-	2.776.228	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(160.603.446)	-	18.540.849	-	95.988
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(99.101.603)	2.636.789	-	346.708	49.233
Reklam Üssü San.ve Dış Tic.A.Ş.	(897)	12.153.191	-	-	68.153
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(372.567.364)	846.453	-	-	12.000
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama ve Dağıtım San. Tic. A.Ş.	-	1.689	-	-	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv. A.Ş.	(1.835)	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş.	(220.838)	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	1.563	-	-	-
Ekur İnşaat San .ve Tic. A.Ş	(141.301)	9.029.385	-	-	14.277
Atp Ticari Bilgi Ağı ve Elek.Güç Kaynakları A.Ş.	(2.761.255)	2.738	-	-	-
Donna Giyim San. Tic. A.Ş.	-	9.410	-	-	-
<i><u>Diğer ilişkili şirketler</u></i>					
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic.Ltd.Şti.	-	3.322.404	-	-	-
Akıllı Danışmanlık Gıda İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	-	2.254.036	-	-	50
Beray Bilişim Oto.Gıda Market					
Kafe.İşl.Tur.İnş.Ltd.Şti.	-	1.420.710	-	-	38.129
Ra Gıda Turizm San.Tic.Ltd.Şti.	-	444.221	-	-	-
Mapa Gıda ve Enerji İnş.Taah.San.Tic.Ltd.Şti.	-	2.930.506	-	-	-
Sedko İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(680.987)	-	-	-	-
Tg Gıda Sanayi Ve Tic.A.Ş.	-	2.117.717	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(1.223.242)	8.814.289	-	-	373
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	3.675	-	-	-
Erimus Gıda Ticaret Ltd.Şti.	-	335.934	-	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	(826.205)	893.615	-	-	-
Özgörkey Otomotiv Turizm San. ve Tic. A.Ş.	(12.678.394)	4.267	-	-	-
	(664.182.631)	1.150.598.034	18.540.849	346.708	369.526

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar:

Grup, üst düzey yönetim kadrosu ve Yönetim Kurulu üyeleri üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	2.305.743	2.181.173
Hisse bazlı ödemeler	2.174.849	2.020.885
	4.480.592	4.202.058

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde yürütülmektedir. Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerinin çoğunluğu Kurdoğlu ailesi üyelerinden oluşmaktadır. Grup'un finansal operasyonları ve risk değerlendirme politikaları merkezi olarak yönetilmektedir. Bağlı ortaklıklar, holding yapısı varmış ve risk değerlendirme politika ve prosedürlerin merkezi olarak yönetiliyormuş gibi idare edilmektedirler. Tüm bu şirketlerin risk yönetim politikaları, Grup holding yapısı içindeymiş gibi açıklanmıştır.

İş faaliyetlerinin olağan akışı içinde, Grup kendi kontrolü dışında döviz kurlarında, faiz oranlarında ve ürün hammadde fiyatlarında dalgalanmalar gibi çeşitli piyasa risklerine maruz kalmaktadır ve bu dalgalanmalar finansal varlık ve yükümlülükler, gelecekteki nakit akımları ve kar üzerinde olumsuz bir etkiye sebep olabilir. Grup'un risk yönetimi programı genellikle Grup'un finansal performansı üzerindeki mali piyasaların belirsizliğinin etkilerini minimize etmeyi amaçlamaktadır.

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Bu finansal araçların temel amacı Grup'un faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Grup'un, ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi doğrudan faaliyetlerinden kaynaklanan diğer çeşitli finansal araçları da bulunmaktadır.

Grup'un finansal araçlarından kaynaklanan temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetim bu riskleri yönetebilmek için uygulama politikalarını geliştirip onaylamaktadır.

a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı Not 4'te açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla Not 3'te notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri, Not 16'da açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirir. Grup, üst yönetimin yaptığı önerilerle dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar	164.919.891	57.703.558
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(11.173.883)	(13.647.261)
Net Borç	153.746.008	44.056.297
Toplam özkaynak	266.775.853	290.369.047

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri

Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Grup’un risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Grup’un finans bölümü, ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup’un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturmaması 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 alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Grup yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Grup’un ticari alacaklarının %87’si (31 Aralık 2019: %84) ilişkili taraflarından oluştuğundan dolayı kredi yoğunluğu riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	423.330.775	63.737.799	11.153.307
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	4.642.140	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	423.330.775	63.737.799	11.153.307
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.460.006	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.460.006)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

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

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

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	371.256.591	71.664.196	13.624.422
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	2.834.121	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	371.256.591	67.791.691	13.624.422
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.872.505	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.801.653	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.801.653)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

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

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

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite riski yönetimi

Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını hazine departmanı ile düzenli olarak takip eder ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir. Fon ihtiyacı riskini ortadan kaldırmak amacıyla Grup; Türkiye’nin en itibarlı finans kuruluşlarında çeşitli kredi limitlerine sahiptir. Grup’un kısa vadeli finansman gereksinimlerini desteklemek için yeterli kredi limitleri bulunmaktadır. Ayrıca, Grup kredi limitlerini geliştirmiş ve ticari borçlar şartlarını genişletmiştir.

Likidite Riski Tablosu

Aşağıdaki tablo Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Tablo yükümlülükler üzerinden ödenecek faiz ve anapara tutarlarını içermektedir:

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	164.919.891	192.523.579	74.320.485	26.835.729	91.367.364
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.632.244	13.045.807	1.458.897	4.182.354	7.404.556
Ticari Borçlar (İlişkili taraflara borçlar dahil)	411.870.180	411.870.180	165.174.360	246.695.820	-
Toplam Yükümlülük	587.422.315	617.439.566	240.953.742	277.713.903	98.771.920

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	57.703.558	61.722.391	3.168.289	51.832.733	6.721.369
Kiralama işlemlerinden borçlar	12.843.596	15.957.105	1.592.971	4.574.505	9.789.629
Ticari Borçlar (İlişkili taraflara borçlar dahil)	396.578.246	404.827.073	340.486.692	64.340.381	-
Toplam Yükümlülük	467.125.400	482.506.569	345.247.952	120.747.619	16.510.998

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki (b.3.1), faiz oranındaki (b.3.2) değişiklikler ve emtia fiyat riski (b.3.3) ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup’un bu piyasa risklerine karşı politikası, yaşanabilecek potansiyel kayıpları ve bunların konsolide etkisini değerlendirmek ve Grup’un piyasa risklerini azaltmaktır. Grup’un genel risk yönetim planı finansal piyasaların belirsizliğine odaklanıp, Grup’un finansal performansının üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerini minimize edilmesini amaçlamaktadır. Grup yönetimi sürekli olarak döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki dalgalanmaları, ve emtia bedellerini değerlendirmektedir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Grup, ağırlıklı olarak ABD Doları ve AVRO kurlarındaki dalgalanma nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur farkı riski öncelikle banka kredileri ve döviz cinsinden alacaklar ve borçlar ile ilgilidir.

Grup yönetimi periyodik olarak piyasa koşullarını değerlendirir ve kur beklentilerine dayalı bir yabancı para stratejisi oluşturur. Grup, TL ve yabancı para cinsinden kredi kullanır ve genel yabancı para stratejisine dayalı oranını belirler. Parasal ve parasal olmayan kalemlerin yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	12.586.862	970.061	606.815
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.244.873	142.855	21.786
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	19.983.175	2.668.127	44.160
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	33.814.910	3.781.043	672.761
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	33.814.910	3.781.043	672.761
10. Ticari Borçlar	4.820.037	635.745	17.024
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	438.216	-	48.648
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.258.253	635.745	65.672
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	18.070.224	2.252.462	170.520
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	67.188	9.153	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	18.137.412	2.261.615	170.520
18. Toplam Yükümlülükler	23.395.665	2.897.360	236.192
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	10.419.245	883.683	436.569
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.496.742)	(1.775.291)	392.409

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	7.409.725	941.823	272.924
2a. Parasal Finansal Varlıklar	423.404	-	63.664
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.943.465	778.018	48.399
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	12.776.594	1.719.841	384.987
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.776.594	1.719.841	384.987
10. Ticari Borçlar	14.341.870	2.387.105	24.357
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	338.480	-	50.895
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.680.350	2.387.105	75.252
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	111.327	-	16.739
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	111.327	-	16.739
18. Toplam Yükümlülükler	14.791.677	2.387.105	91.991
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(2.015.083)	(667.264)	292.996
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.958.548)	(1.445.282)	244.597

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Vergi Öncesi Kar/(Zarar)		Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 (2019: %20) değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / (yükümlülüğü)	648.668	648.668	(792.736)	792.736
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	648.668	648.668	(792.736)	792.736
Avro'nun TL karşısında %10 (2019: %20) değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık / (yükümlülüğü)	393.257	393.257	389.720	(389.720)
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	393.257	393.257	389.720	(389.720)
TOPLAM (3+6)	1.041.925	1.041.925	(403.016)	403.016

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk (2019: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (2019: %20) oran, Grup'un üst yönetimine kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk (2019: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve AVRO'nun TL karşısındaki %10'luk (2019: %20) artışından kaynaklanan vergi öncesi gelirdeki azalışı ifade eder.

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u potansiyel faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup faiz oranlarında meydana gelebilecek değişimlerden kaynaklanabilecek risklerden korunmak amacıyla genellikle sabit oranlı faiz sözleşmeleri düzenlemektedir. Risk yönetim stratejileri, piyasa koşulları ve faiz oranı beklentisine göre düzenli olarak değerlendirilmektedir. Risk yönetim stratejisi, bilanço pozisyonu ve faiz giderlerine ilişkin en uygun faiz riski yönetimini geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Duyarlılık analizleri bilanço tarihinde türevsel olmayan enstrümanların maruz kaldığı faiz oranı riskleri baz alınarak belirlenmiştir. Değişken faizli yükümlülüklerin analizinde yıl sonundaki bakiyenin tüm yıl boyunca var olduğu varsayımı kullanılmıştır.

Grup'un türevsel olmayan sabit faizli finansal yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki verilmiştir. Grup'un değişken faizli finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	164.919.891	57.703.558

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.3) Emtia fiyat riski

Fiyat riski, Grup tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme methodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir. Cari yılda Grup’un maruz kaldığı fiyat riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır. Grup emtia fiyatlarında meydana gelen değişikliklerde satım fiyatlarında düzenlemeye giderek emtia fiyat riskini müşterilerine yansıtmaktadır.

28. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri:

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	11.173.883	-	11.173.883	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	487.068.575	-	487.068.575	6
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	28.084.644	-	28.084.644	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	164.919.891	147.245.830	4
Ticari borçlar (ilişkili taraflardan borçlar dahil)	-	411.870.180	411.870.180	6
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	10.632.244	10.632.244	5
31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	13.647.261	-	13.647.261	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	442.920.787	-	442.920.787	6
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.327.358	-	1.327.358	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	57.703.558	59.558.796	4
Ticari borçlar (ilişkili taraflardan borçlar dahil)	-	396.578.246	396.578.246	6
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	12.843.596	12.843.596	5

(*) Grup’un finansal araçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu finansal araçların defter değerine yaklaşmaktadır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

29. UZUN VADELİ KIDEM TEŞVİK PLANI

Grup Türkiye’deki üst yönetici, yönetici ve çalışanların bir kısmını Uzun Vadeli Kıdem Teşvik (“UVKT”) Planı kapsamına dahil etmiştir. Planın ilk dilimi (planın %40’ı) 8 Ocak 2018, ikinci dilimi (planın %30’ı) 8 Ocak 2020 tarihinde ve üçüncü dilimi (planın %30’ı) 1 Aralık 2020 tarihinde hak edilmiştir. Bu çalışanlar ilk dilim kapsamında hak ettikleri adi hisse senetlerini almışlardır üçüncü dilim için hak edilen adi hisse senetleri ise 18 Ocak 2021 tarihinde alınmıştır. UVKT Planı kapsamında 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde toplam 1.044.722 TL genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: 3.344.506 TL). Bu işleme ilişkin vergi gideri de aynı şekilde 412.146 TL tutarında genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: 609.514 TL). 31 Aralık 2020 tarihine kadar kaydedilen toplam gider tutarı olan 1.044.722 TL’nin gayri nakdi kısmı 253.513 TL özkaynaklar altında Hisse Bazlı Çalışanlara Sağlanan Faydalar hesabına kaydedilmiştir (31 Aralık 2019: 2.046.269 TL).

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Hisse bazlı ödemeler

Hisse bazlı ödemelerin son dilimi olan üçüncü kısım (planın %30’u) 18 Ocak 2021’de gerçekleşmiştir.

Krediler ile ilgili güncelleme

Grup, finansal kuruluşların birinden 25.000.000 Avro (225.195.500 TL) tutarında, bir yıl geri ödemesiz 5 yıllık ödeme planlı re-finance kredisi limiti sağlanmıştır. Şirket, bu yeni limit ile kısa vadeli kredilerini uzun vadeye yaymak suretiyle banka kredilerindeki vade yapısında daha uzun vadeli bir yapıya sahip olacaktır.