

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A. Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27 K: 2-3-4
34485 Sarıyer/İstanbul TÜRKİYE

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kuruluna

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2021 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 2021 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, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.

Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme metodu ile ölçümü	
Grup, konsolide finansal tablolarında arazi ve arsalarını, yeraltı ve yerüstü düzenlerini, binaları ve tesis, makine ve cihazlarının sonraki ölçümleri için yeniden değerlendirme modeli kullanmaktadır. Ayrıca, ilk muhasebeleştirme sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemektedir. Bahsi geçen varlıklar bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından hazırlanan değerlendirme raporları baz alınarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmiştir. Söz konusu maddi duran varlıklara uygulanan değerlendirme metodlarının önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi sebepleriyle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Maddi duran varlıklar ile ilgili detaylı açıklamalar Not 2 ve Not 11'de, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylı açıklamalar ise Not 2 ve 10'da yer almaktadır.	Diğer prosedürlerin yanı sıra, maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme metoduyla ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer yöntemiyle ölçülmesi ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesine yönelik ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tespitine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir. - Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul ve makine değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir. - Kuruluşumuzdan bağımsız değerlendirme uzmanları ile birlikte kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun değerlendirme uzmanları çalışmalara dahil edilmiştir. Bu çerçevede değerlendirme raporunda kullanılan tahminler ve varsayımlar ile değerlendirme metodlarının TFRS'ye göre uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. - Gayrimenkuller için, değerlendirme şirketi tarafından metrekaşe başına hesaplanmış olan ortalama emsal değer hesabında kullanılan veriler piyasa şartları ile karşılaştırılmış ve toplam değer üzerinde duyarlılık analizi yapılmıştır. - Ayrıca, Not 2, Not 10 ve Not 11'de yer alan açıklamaların yeterliliği ve TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.

4) 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.

5) 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. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.)



Building a better
working world

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim 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.



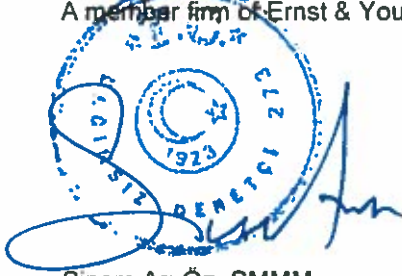
Building a better
working world

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 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 Sinem Arı Öz'dür.

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



Sinem Arı Öz, SMMM
Sorumlu Denetçi

11 Mayıs 2022
İstanbul, Türkiye

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

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-24
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	25-26
NOT 6	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	27
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	29
NOT 9	STOKLAR	29
NOT 10	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30-31
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR	32-35
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
NOT 13	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	37
NOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
NOT 15	TAAHHÜTLER	38-39
NOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39-41
NOT 17	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
NOT 18	PEŞİN ÖDENEN GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	42
NOT 19	ÖZKAYNAKLAR	43
NOT 20	PAY BAŞINA KAZANÇ	43
NOT 21	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	44
NOT 22	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	44
NOT 23	ÇEŞİTLERİNE GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	45
NOT 24	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	45
NOT 25	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 26	FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 27	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	46-48
NOT 28	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	49-52
NOT 29	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53-60
NOT 30	FİNANSAL ARAÇLAR	60
NOT 31	UZUN VADELİ KIDEM TEŞVİK PLANI	61
NOT 32	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	61
NOT 33	DENETİM ÜCRETLERİ	61

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

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR

	Dipnot referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.505.697	11.173.883
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	7	469.402.924	423.330.775
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	105.613.653	63.737.799
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	2.735.981	1.045.417
Stoklar	9	284.167.011	144.109.412
Peşin ödenmiş giderler	18	52.027.899	92.537.063
Diğer dönen varlıklar	17	11.936.899	6.739.299
Toplam Dönen Varlıklar		929.390.064	742.673.648
Duran Varlıklar			
Uzun vadeli diğer alacaklar		81.975	39.227
Maddi duran varlıklar	11	208.616.416	97.468.269
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	61.000.000	31.061.906
Kullanım hakkı varlıkları	13	11.642.925	9.000.601
Maddi olmayan duran varlıklar	12	1.960.840	1.122.303
Peşin ödenmiş giderler		3.961	10.854
Diğer duran varlıklar		6.707	16.588
Toplam Duran Varlıklar		283.312.824	138.719.748
TOPLAM VARLIKLAR		1.212.702.888	881.393.396

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

31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

	Dipnot referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	5.973.924	60.770.264
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	46.502.800	28.861.226
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	6.580.179	4.529.208
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	7	24.352.892	26.496.615
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	538.711.714	357.257.828
Diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	8	-	27.000.000
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	408.649	34.407
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	5.254.430	7.817.652
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	1.853.218	1.465.646
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	18	3.084.820	3.847.160
Diğer karşılıklar		4.475.426	4.475.426
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	6.329.716	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		643.527.768	522.555.432
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	97.368.277	75.288.401
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	7.195.822	6.103.036
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	4.182.009	3.513.151
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	18	1.977.251	1.894.528
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	28.548.344	5.262.995
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		730.341	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		140.002.044	92.062.111
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	19	1.200.000	1.200.000
Sermaye düzeltme farkları	19	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	19	(1.167.879)	(840.771)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	19	183.659.485	85.639.196
Hisse bazlı çalışanlara sağlanan faydalar		7.616.075	7.616.075
Geçmiş yıllar karları		167.230.975	190.378.653
Net dönem karı/(zararı)		64.662.463	(23.147.678)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		429.058.419	266.702.775
Kontrol gücü olmayan paylar		114.657	73.078
Toplam Özkaynaklar		429.173.076	266.775.853
TOPLAM KAYNAKLAR		1.212.702.888	881.393.396

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK-31 ARALIK 2021 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 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hasılat	21	2.408.166.823	1.324.363.957
Satışların maliyeti (-)	21	(2.279.556.842)	(1.297.531.806)
Brüt kar		128.609.981	26.832.151
Genel yönetim giderleri (-)	22	(33.219.715)	(31.900.905)
Esas faaliyetlerden gelirler	24	21.325.857	21.854.940
Esas faaliyetlerden giderler (-)	24	(27.619.614)	(25.516.763)
Esas faaliyet karı/(zararı)		89.096.509	(8.730.577)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	35.722.318	4.560.377
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(17.239.861)	(3.313.470)
Finansman geliri/ (gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		107.578.966	(7.483.670)
Finansman gelirleri	26	248.062	-
Finansman giderleri (-)	26	(26.822.051)	(21.377.202)
Vergi öncesi karı/(zararı)		81.004.977	(28.860.872)
Vergi gideri	27	(9.029.707)	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	27	(7.325.422)	5.700.361
Net Dönem karı/(zararı)		64.649.848	(23.160.511)
Dönem karının/(zararının) Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(12.615)	(12.833)
Ana ortaklık payları		64.662.463	(23.147.678)
Diğer kapsamlı (giderler)/gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar kazanç/(kayıplar)			
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	16	(408.885)	(223.960)
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıplarına ilişkin vergi etkisi	27	81.777	44.792
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	11	114.116.187	-
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin vergi etkisi	27	(16.041.704)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)		97.747.375	(179.168)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		162.397.223	(23.339.679)
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		41.579	(12.833)
Ana ortaklık payları		162.355.644	(23.326.846)
Pay başına ve sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)	20	5,39	(1,93)

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

1 OCAK- 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler										
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Hisse bazlı çalışanlara sağlanan faydalar	Giderler		Birikmiş Karlar				
					Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Net dönem zararı	Geçmiş yıllar karları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	1.200.000	5.576.234	281.066	7.869.588	(661.605)	85.639.196	34.350.220	156.028.433	290.283.132	85.911	290.369.043
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	(23.147.678)	-	(23.147.678)	(12.833)	(23.160.511)
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(179.166)	-	-	-	(179.166)	-	(179.166)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(179.166)	-	(23.147.678)	-	(23.326.844)	(12.833)	(23.339.677)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(34.350.220)	34.350.220	-	-	-
Hisse bazlı ödemeler (Not:16)	-	-	-	(253.513)	-	-	-	-	(253.513)	-	(253.513)
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

	Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler										
							Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Hisse bazlı çalışanlara sağlanan faydalar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021 açılış 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
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	64.662.463	-	64.662.463	(12.615)	64.649.848
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(327.108)	98.020.289	-	-	97.693.181	54.194	97.747.375
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(327.108)	98.020.289	64.662.463	-	162.355.644	41.579	162.397.223
Transferler	-	-	-	-	-	-	23.147.678	(23.147.678)	-	-	-
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	1.200.000	5.576.234	281.066	7.616.075	(1.167.879)	183.659.485	64.662.463	167.230.975	429.058.419	114.657	429.173.076

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

1 OCAK- 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		55.631.374	(78.898.194)
Net dönem karı/(zararı)		64.649.848	(23.160.511)
Net dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		61.776.438	45.615.468
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10-11-12	6.612.116	6.787.854
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	13	6.999.292	6.047.403
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16	2.494.372	1.250.725
Şüpheli alacak karşılığı	7	3.195.521	3.701.312
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzenlemeler		-	4.475.427
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(3.757.652)	(2.673.590)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	23.708.375	17.857.383
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	2.254.627	1.762.744
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	24	(1.400.192)	(12.332.965)
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	24	4.682.472	12.445.075
Hisse bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler		-	(253.515)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazanç)/kayıp ile ilgili düzeltmeler			
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	25	(206.594)	(669.466)
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	846.276	1.740.916
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	27	16.355.129	(5.700.361)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		16.334.058	8.629.734
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		(86.677)	(346.708)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(67.564.005)	(100.199.002)
Ticari alacaklardaki (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(86.567.869)	(70.029.703)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		25.358.857	304.382
Stoklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(152.559.096)	15.349.013
Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(5.197.602)	279.564
Diğer duran varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		11.688	10.947
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		186.021.563	27.624.899
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerdeki (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(6.886.595)	(76.031.162)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(27.744.951)	2.293.058
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(3.230.907)	(1.154.149)
Vergi ödemeleri	27	(2.699.991)	(1.745.453)
Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin tahsilatlar	7	1.315.911	1.042.959
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(1.846.827)	(451.655)

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

1 OCAK- 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		28.433.966	(28.449.576)
Maddi duran varlık alımları	11	(1.948.342)	(4.054.817)
Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(2.649.297)	(957.751)
Duran varlık satışından elde edilen nakit		2.273.953	889.402
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		27.000.000	(27.000.000)
Alınan faiz	25	3.757.652	2.673.590
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(75.382.028)	107.767.893
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		77.178.802	135.400.000
İlişkili taraflardan kaynaklanan nakit (çıkışı)/girişleri		(27.000.000)	27.000.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(89.918.032)	(33.474.283)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(9.598.763)	(8.591.057)
Ödenen faiz		(26.044.035)	(12.566.767)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		8.683.312	420.123
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(16.351.498)	(2.893.500)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		(7.668.186)	(2.473.377)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	11.173.883	13.647.260
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.505.697	11.173.883

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

31 ARALIK 2021 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”) 28 Şubat 1995 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu satınalma, lojistik, dağıtım ve depolamadır. Şirket ve bağlı ortaklığı Fasdat Sebze Doğrama Paketleme Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Sebze”) beraber “Grup” olarak anılacaktır. Şirket hisselerinin %100’ü 31 Aralık 2018 tarihinden beri TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.’ye aittir ve Şirket’in nihai hissedarı Kurdoğlu Ailesi’dir.

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

Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 343’tür (31 Aralık 2020: 362).

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Mayıs 2022 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

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şubeler muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlanmaktadır. Ekli konsolide finansal tablolarda bulunan düzeltme ve sınıflamalar, TFRS mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen arazi, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve TMS 40 uyarınca gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan “finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi”ne 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) cinsinde hazırlanmıştır. Grup’un konsolide finansal tabloları Şirket’in fonksiyonel para birimi ve Grup konsolide finansal tablolarının raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) ile sunulmuştur.

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. 31 Aralık 2020 mali tablolarına ilişkin yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir;

- İlişkili taraflardan ticari borçlar altında muhasebeleştirilen 1.115.737 TL tutarındaki bakiye peşin ödenmiş giderler içerisinde sunulan stok avansları ile netlenmiştir.
- Peşin ödenmiş giderler altında muhasebeleştirilen 12.501.494 TL tutar stoklara sınıflanmıştır.
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar altında muhasebeleştirilen 27.000.000 TL tutar ilişkili taraflardan ticari borçlara sınıflanmıştır.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklarının 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 2021 ve 2020 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.

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.

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

31 ARALIK 2021 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)

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 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - 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.

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

31 ARALIK 2021 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten 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 riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

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 gerçekleşmese 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.

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

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. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 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.

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

31 ARALIK 2021 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)

(b) Yayınlanan 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.

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

KGK, Temmuz 2020’de TFRS 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 yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak 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.

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 getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 2021 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

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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’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.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayımlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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 2021 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)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

c) 2018-2020 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek 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 kavuşturur. 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 hükmü kaldırmıştır.

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

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

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.

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

31 ARALIK 2021 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

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.
- (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.

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

31 ARALIK 2021 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)

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.

Malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili kontrollerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir.

Kira geliri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle 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 ve kesinleşene kadar tahmini değer üzerinden, belirsizlikler ortadan kalktıktan sonra ise kesinleşen bedeli üzerinden hasılat indirimi olarak muhasebeleştirilmektedir.

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 yöntemle 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;
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

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

31 ARALIK 2021 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 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):

- 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 amortisman 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 amortisman 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 kiralar, 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.

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

31 ARALIK 2021 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)

Kiralayan olarak Grup

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri

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 dövizde 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.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Özellikli bir varlığın finansmanına ilişkin yapılan işlemler; fonların bir kısmının veya tamamının özellikli varlıklar için kullanımından belli bir süre önce sağlanmasını ve bu süre için borçlanma maliyetlerinin oluşması sonucunu doğurabilir. Böyle durumlarda bu fonlar genellikle özellikli varlıklara ilişkin yatırım yapılana kadar geçici yatırımlarla değerlendirilir. Bir döneme ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin belirlenmesinde, bu tür borç alınmış fonlardan sağlanan yatırım gelirleri katılan borçlanma maliyetlerinden indirilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları 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 olduğu 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, oluştukları 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 2021 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

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 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla değiştirmiştir. Akabinde Grup, arsa, bina, makine ve cihazların gerçeğe uygun değerindeki önemli dalgalanmalar nedeniyle 31 Aralık 2021 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.

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 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 değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar 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 yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine 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 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 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 ayrı 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 2021 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 değerden 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 kayıtlı 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.

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

31 ARALIK 2021 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)

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.

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.

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

31 ARALIK 2021 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)

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.

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.

Nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülen varlıklardır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, beklenen kredi zarar modeline göre hesaplanmaktadır. Ticari alacaklar üzerindeki beklenen kredi zarar modeli, borçlunun geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve borçlunun cari finansal pozisyonuna dayanarak oluşturulan bir karşılık matrisine dayanır. Grup yönetimi, TFRS 9 uyarınca vadesi gelmemiş Grup alacakları üzerindeki şüpheli alacak karşılıklarının önemli bir seviyede olmadığı sonucuna varmıştır.

Grup, borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu ve gerçekçi bir iyileşme olasılığı olmadığını gösteren bir bilgi olduğunda, örneğin, borçlunun tasfiye altına alınması veya iflas işlemlerine girmesi veya ticari alacakların vadesi iki yıldan fazla olması durumunda alacaklar için karşılık ayırır. Karşılık ayrılan ticari alacaklardan hiçbirini icra faaliyetlerine tabi değildir.

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.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan veya diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığı bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2021 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 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 muhasebeleştirilmede 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 muhasebeleştirilmede 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 yansıtacak 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.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal yükümlülükler ticari ve diğer borçlar, banka kredileri ve kiralama borçlarıdır. 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.

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.

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

31 ARALIK 2021 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)

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.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Not 2.6’da belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Yeniden değerlendirme modeli

Grup, maddi duran varlıkları içerisinde bulunan arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde bulunan arsa ve binalar için yeniden değerlendirme yöntemini uygulamakta ve değer tespiti için bağımsız değerlendirme uzmanlarından faydalanmaktadır. 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. Tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri maliyet 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 ve Not 11’e 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.

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü 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 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 9.339.616 TL (Not: 7) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 7.460.006 TL).

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

31 ARALIK 2021 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 (devamı)

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 16’da açıklanmıştır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un üç ana faaliyet alanı bulunmaktadır. Bunlar; ilişkili taraf restoranlara satışlar (TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. tarafından işletilen restoranlar), TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. franchisee restoranlarına satışlar ve üçüncü taraf hazır yemek üreticilerine satışlar, catering şirketlerine ve otel/restoran/caf  sektöründe faaliyet gösteren restoranlara (“HORECA” olarak kısaltılmıştır) satışlardır.

Faaliyet bölümleri, üst operasyonel karar vericilere sunulan i  raporlarla tutarlı olarak raporlanmaktadır. Üst operasyonel karar vericilerin görevi Yönetim Kurulu’nca yerine getirilir. Raporlanabilir bölümlerin muhasebe politikaları Grup’un Not 2.6’da tanımlanan muhasebe politikalarıyla aynıdır. Faaliyet bölümleri performansları satış ve satılan mal maliyeti ölçütlerini baz alınarak değerlendirilir.

1 Ocak - 31 Aralık 2021					
	İlişkili taraf restoranlara satışlar	Franchisee satışları	Horeca satışları	Diğer	Toplam
Satışlar	1.600.926.131	704.266.449	79.412.813	23.561.430	2.408.166.823
Satılan ticari malların maliyeti	(1.381.622.371)	(605.904.266)	(7.753.401)	(62.855.175)	(2.058.135.213)
Faaliyet bölümü karı	219.303.760	98.362.183	71.659.412	(39.293.745)	350.031.610
1 Ocak - 31 Aralık 2020					
	İlişkili taraf restoranlara satışlar	Franchisee satışları	Horeca satışları	Diğer	Toplam
Satışlar	846.686.934	397.521.190	66.582.008	13.573.825	1.324.363.957
Satılan ticari malların maliyeti	(736.689.975)	(357.463.354)	(6.217.099)	(45.515.274)	(1.145.885.702)
Faaliyet bölümü karı	109.996.959	40.057.836	60.364.909	(31.941.449)	178.478.255
		1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020		
Faaliyet bölümü karı		350.031.610	178.478.255		
Satılan mal maliyeti dışındaki diğer satış maliyetleri		(221.421.629)	(151.646.104)		
Genel yönetim giderleri (-)		(33.219.715)	(31.900.905)		
Esas faaliyetlerden gelirler, (net)		(10.207.021)	(3.661.823)		
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, (net)		18.482.457	1.246.907		
Finansman (giderleri), (net)		(22.660.725)	(21.377.202)		
Vergi �ncesi kar/(zarar)		81.004.977	(28.860.872)		

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	18.527	20.576
Vadesiz mevduatlar	3.485.888	1.542.919
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduatlar	1.282	9.610.388
	3.505.697	11.173.883

Döviz cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2021
TL	%17,50,	3 Ocak 2022	1.282

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar	5.973.924	60.770.264
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	46.502.800	28.861.226
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	52.476.724	89.631.490
Uzun vadeli borçlanmalar	97.368.277	75.288.401
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	97.368.277	75.288.401
Toplam finansal borçlanmalar	149.845.001	164.919.891

a) Banka kredileri

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%15,99	52.476.724	97.368.277
		52.476.724	97.368.277

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

a) Banka kredileri (devamı)

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde ödenecekler	52.476.724	89.631.490
1-2 yıl içinde ödenecekler	36.188.992	15.732.555
2-3 yıl içinde ödenecekler	31.687.394	18.951.531
3-4 yıl içinde ödenecekler	25.081.401	19.143.433
4-5 yıl içinde ödenecekler	4.410.490	21.460.882
	149.845.001	164.919.891

	1 Ocak 2021	Alımlar ve ödemeler (net)	Nakit dışı değişim Faiz giderleri	31 Aralık 2021
Toplam krediler	164.919.891	(38.783.265)	23.708.375	149.845.001
	164.919.891	(38.783.265)	23.708.375	149.845.001

	1 Ocak 2020	Alımlar ve ödemeler (net)	Nakit dışı değişim Faiz giderleri	31 Aralık 2020
Toplam krediler	57.703.558	89.358.950	17.857.383	164.919.891
	57.703.558	89.358.950	17.857.383	164.919.891

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

6. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6.580.179	4.529.208
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6.580.179	4.529.208
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7.195.822	6.103.036
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7.195.822	6.103.036
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	13.776.001	10.632.244

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 seneden az	6.580.179	4.529.208
1-2 sene arası	4.755.170	3.435.506
2-5 sene arası	2.024.754	2.044.311
5 sene sonrası	415.898	623.219
	13.776.001	10.632.244

	Nakit dışı değişimler					31 Aralık 2021
	1 Ocak 2021	Alımlar	Ödemeler	Kur farkları	Faiz giderleri	
Kiralama yükümlülükleri	10.632.244	9.641.617	(9.598.763)	846.276	2.254.627	13.776.001
	10.632.244	9.641.617	(9.598.763)	846.276	2.254.627	13.776.001

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	111.058.242	60.534.730
Alacak senetleri	3.895.027	10.663.075
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not:28)	469.402.924	423.330.775
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(9.339.616)	(7.460.006)
	575.016.577	487.068.574

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 17 gündür (31 Aralık 2020: 50 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 279 gündür. (31 Aralık 2020: 171). Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %20,4 (31 Aralık 2020: %23,29) esas alınmıştır. Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı, geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 29’de verilmiştir.

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	7.460.006	4.801.653
Dönem gideri	3.195.521	3.701.312
Tahsilatlar	(1.315.911)	(1.042.959)
Kapanış bakiyesi	9.339.616	7.460.006

b) Ticari Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	538.711.714	357.257.828
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:28)	24.352.892	26.496.615
	563.064.606	383.754.443

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 56 gündür (31 Aralık 2020: 86 gün). İlişkili taraflara ticari borçlar için ortalama vade süresi 61 gündür (31 Aralık 2020: 53 gün). Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı % 20,4 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2020: % 23,29).

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	1.286.075	865.254
Vergi dairesinden alacaklar	1.354.925	114.721
Diğer alacaklar	94.981	65.442
	2.735.981	1.045.417

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:28)	-	27.000.000
Ödenecek vergi ve fonlar	157.532	34.407
Ödenecek KDV	251.117	-
	408.649	27.034.407

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

9. STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	250.153.294	131.800.136
İlk madde ve malzeme	2.799.706	1.424.134
Diğer stoklar	35.735.531	14.131.033
Stok değer düşüklüğü	(4.521.520)	(3.245.891)
	284.167.011	144.109.412

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	3.245.891	2.068.001
Dönem gideri	1.275.629	1.177.890
Kapanış bakiyesi	4.521.520	3.245.891

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet değeri		
Açılış bakiyesi	42.588.998	42.588.998
Yeniden değerlendirme artışları	37.144.797	-
Kapanış bakiyesi	79.733.795	42.588.998
Birikmiş itfa payları		
Açılış bakiyesi	(11.527.092)	(11.038.999)
Dönem gideri	(488.093)	(488.093)
Yeniden değerlendirme artışları	(6.718.610)	-
Kapanış bakiyesi	(18.733.795)	(11.527.092)
Defter değeri	61.000.000	31.061.906

Grup'un mülkiyetinde bulunan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2021 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 2021 tarihi itibarı ile 61.000.000 TL (31 Aralık 2020: 31.061.906 TL) olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

31 Aralık 2021	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye	Kullanılan Değerleme Yöntemi
Gebze'deki bulunan yatırım amaçlı gayrimenkuller :				
-Arsa	-	-	35.422.000	Emsal karşılaştırma
-Bina	-	-	25.578.000	Emsal karşılaştırma
Toplam	-	-	61.000.000	

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	

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, seviye 3 altında değerlendirilen yatırım amaçlı gayrimenkul bilgileri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Yöntemleri	Önemli Gözlemlenemeyen Girdi(ler)	Duyarlılık
Araziler	Pazar yaklaşımı 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 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.

Gerçeğe uygun değerler, Pazar ve Maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılarak belirlenlenmiştir. Değerlemeler, değerlemeciler tarafından benzer yapı, konum ve şartlardaki taşınmazların tescil edilmiş veri tabanlarındaki fiyatları baz alınarak yapılmıştır. Arazi, arsa ve yerüstü düzenleri ve binalar için 2021 yılı içerisinde 30.426.187 TL tutarındaki değer artışı gelir tablosu içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Yeniden değerlendirilmiş arsa, yer altı ve yerüstü düzenleri ve binalar için gerçeğe uygun değer hesaplamaları için;

Önemli gözlemlenemeyen girdiler:

Fiyat aralığı

Metrekare fiyatı 3,500 TL

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. 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 2021 itibarıyla açılış 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
Alımlar	-	-	-	804.487	129.817	687.615	7.627	318.796	1.948.342
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(4.905)	-	-	(4.905)
Değerleme Etkisi	67.273.396	4.180.949	18.619.052	138.730.979	-	-	-	-	228.804.376
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	112.646.897	13.537.723	51.579.742	214.869.260	14.181.751	10.669.884	3.506.098	700.213	421.691.568
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(6.046.157)	(10.717.319)	(55.121.512)	(11.266.636)	(7.885.141)	(2.438.721)	-	(93.475.486)
Dönem gideri	-	(114.111)	(788.489)	(2.269.122)	(930.006)	(575.253)	(236.282)	-	(4.913.263)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	1.786	-	-	1.786
Değerleme Etkisi	-	(2.573.748)	(6.515.538)	(105.598.903)	-	-	-	-	(114.688.189)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(8.734.016)	(18.021.346)	(162.989.537)	(12.196.642)	(8.458.608)	(2.675.003)	-	(213.075.152)
31 Aralık 2021 itibarıyla defter değeri	112.646.897	4.803.707	33.558.396	51.879.723	1.985.109	2.211.276	831.095	700.213	208.616.416

31 Aralık 2021 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipotek konulu olan arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ve binaların net defter değeri 146.726.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 65.000.000 TL).

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. 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 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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

11. 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 3.873.282 TL’si (2020: 5.228.339 TL) satışların maliyetine ve 1.040.199 TL’si (2020: 548.113 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Grup’un maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2021 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 2021 tarihi itibarıyla arazi, arsa ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihaz bilgileri gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Seviye 1</u> <u>TL</u>	<u>Seviye 2</u> <u>TL</u>	<u>Seviye 3</u> <u>TL</u>
Arazi - Kıbrıs	-	-	2.770.897
Arazi - Muğla	-	-	12.447.000
Arazi - Gebze	-	-	67.540.000
Arazi - Antalya	-	-	29.889.000
Yer altı ve yerüstü düzenleri - Kıbrıs	-	-	271.706
Yer altı ve yerüstü düzenleri - Muğla	-	-	845.000
Yer altı ve yerüstü düzenleri - Gebze	-	-	1.455.000
Yer altı ve yerüstü düzenleri - Antalya	-	-	2.232.000
Binalar - Kıbrıs	-	-	1.240.397
Binalar - Muğla	-	-	4.365.000
Binalar - Gebze	-	-	17.762.000
Binalar - Antalya	-	-	10.191.000
Tesis, makine ve cihazlar - Depo	-	-	51.879.724
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>202.888.724</u>

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

11. 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 değerinde önemli bir artışla 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 2021 itibarıyla net defter değeri aşağıdaki gibi olurdu:

	Maliyet	Birikmiş amortismanlar	Defter değeri
Arazi ve arsalar	45.373.501	-	45.373.501
Yer altı ve yer üstü düzenleri	9.356.774	(6.160.268)	3.196.506
Binalar	32.960.690	(11.505.808)	21.454.882
Tesis, makina ve cihazlar	76.138.281	(57.390.634)	18.747.647
	163.829.246	(75.056.710)	88.772.536

Gerçeğe uygun değerler, Pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Değerlemeler, değerlemeciler tarafından benzer yapı, konum ve şartlardaki taşınmazların tescil edilmiş veri tabanlarındaki fiyatları baz alınarak yapılmıştır. Maliyet yöntemine göre değerlemeler %85 döviz oranı ve %15 ise enflasyon endeksi oranı kullanılarak yapılmıştır. Arazi, arsa ve yerüstü düzenleri, binalar, makine ve ekipmanlar için 2021 yılı içerisinde 98.286.843 TL tutarındaki değer artışı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Yeniden değerlendirilmiş yer altı ve yerüstü düzenleri ve binalar için gerçeğe uygun değer hesaplamaları için;

Önemli gözlemlenemeyen girdiler:

	Fiyat aralığı
Metrekare fiyatı	1,200 TL - 3,500 TL

Yeniden değerlendirilmiş makine ve ekipmanların gerçeğe uygun değer hesaplamaları için;

Yıpranma oranları (*)	20% - %80
Hurda değer oranları	10%

(*) Makine ve ekipmanın büyük bir kısmı için, kullanılan amortisman oranları aralığını temsil eder.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar ve Lisanslar	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet değeri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	6.497.394	5.539.643
Alımlar	2.649.297	957.751
Çıkışlar	(800.000)	-
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	8.346.691	6.497.394
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(5.375.091)	(4.851.784)
Dönem gideri	(1.210.760)	(523.307)
Çıkışlar	200.000	-
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.385.851)	(5.375.091)
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	1.960.840	1.122.303

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 954.470 TL'si (2020: 473.652 TL) satışların maliyetine ve 256.330 TL'si (2020: 49.655 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	723.411	13.350.970	3.335.430	17.409.811
Alımlar	998.233	7.894.259	749.125	9.641.617
Çıkışlar	-	(2.314.150)	(550.649)	(2.864.799)
31 Aralık 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	1.721.644	18.931.079	3.533.906	24.186.629
Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	(30.298)	(7.046.416)	(1.332.496)	(8.409.210)
Cari dönem amortismanı	(313.641)	(5.393.648)	(1.292.003)	(6.999.292)
Çıkışlar	-	2.314.150	550.648	2.864.798
31 Aralık 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(343.939)	(10.125.914)	(2.073.851)	(12.543.704)
31 Aralık 2021 itibariyle net defter değeri	1.377.705	8.805.165	1.460.055	11.642.925
	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet				
1 Ocak 2020 itibariyle 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 itibariyle kapanış bakiyesi	723.411	13.350.970	3.335.430	17.409.811
Birikmiş Amortisman				
1 Ocak 2020 itibariyle 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 itibariyle kapanış bakiyesi	(30.298)	(7.046.416)	(1.332.496)	(8.409.210)
31 Aralık 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	693.113	6.304.554	2.002.934	9.000.601

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin 878.389 TL'si (2020: 596.593 TL) satışların maliyetine ve 6.120.903 TL'si (2020: 5.450.810 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kar veya zararda muhasebeleştirilen		
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	6.999.292	6.047.403
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	2.254.627	1.762.744
Kiralama yükümlülükleri kur farkı gideri (net)	846.276	1.740.916
Toplam	10.100.195	9.551.063
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Sabit ödemeler	9.598.763	8.591.057
Değişken ödemeler	2.335.148	1.307.153
Toplam ödemeler	11.933.911	9.898.210

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4.475.427 TL tutarında dava karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2020 : 4.475.427 TL).

Koşullu yükümlülük

Koşullu borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Davalar (*)	-	291.179

(*). Grup çalışanlarının kıdem ve ikramiye alacağı talep edilen davalardan oluşmaktadır.

15. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2021

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	13.551.006	-	-	13.551.006
-Teminat	13.551.006	-	-	13.551.006
-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	13.551.006	-	-	13.551.006

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

15. TAAHHÜTLER (devamı)

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

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

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 muhasebeleştirmektedir.

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.

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar (*)	1.560.650	2.578.355
Ödenecek SGK primleri	2.380.246	2.789.923
Ödenecek gelir vergisi	1.313.534	2.449.374
	5.254.430	7.817.652

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	1.853.218	1.465.646
	1.853.218	1.465.646

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	4.182.009	3.513.151
	4.182.009	3.513.151

c) Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı:

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	1.465.646	1.179.683
Dönem içindeki artış	407.104	324.243
Dönem içinde kullanılan (-)	(19.532)	(38.280)
Kapanış bakiyesi	1.853.218	1.465.646

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 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (2020: 7.117,17 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 2021 tarihi itibarıyla toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar yıllık %16,4 enflasyon ve %21,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,95 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,69). 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 tazminat karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.596,24 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL).

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.513.151	2.776.085
Hizmet maliyeti	1.967.965	862.068
Faiz maliyeti	138.835	102.694
Aktüeryal kayıp	408.885	223.959
Ödenen kıdem tazminatları	(1.846.827)	(451.655)
31 Aralık itibarıyla karşılık	4.182.009	3.513.151

Eğer iskonto oranı defter kayıtlarındaki değerden 100 baz puan fazla olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 325.787 TL azalacaktı (31 Aralık 2020: 559.167 TL).

Eğer diğer bütün değişkenler sabit tutulduğunda beklenen işçi devir oranı %10 daha yüksek olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 667.584 TL azalacaktı (31 Aralık 2020: 290.575 TL).

17. 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
Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	11.102.247	4.910.787
Diğer	834.652	1.828.512
	11.936.899	6.739.299

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18. PEŞİN ÖDENEN GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenen Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Stoklar için verilen sipariş avansları	8.169.993	8.214.938
Peşin ödenen giderler	1.660.946	4.756.443
Verilen iş avansları	136.074	84.345
Personele verilen avanslar	1.330	8.996
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not:28)	42.059.556	79.472.341
	52.027.899	92.537.063

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Müşterilerden alınan avanslar (**)	2.189.216	1.557.681
Ertelenmiş gelirler (*)	895.604	2.289.479
	3.084.820	3.847.160

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş gelirler (*)	1.977.251	1.894.528
	1.977.251	1.894.528

(*) 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.

(**) Müşterilerden alınan avanslar, TFRS 15 kapsamındaki sözleşmeye bağlı yükümlülüklerdir.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Grup’un ödenmiş sermaye yapısı 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020
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 2021	31 Aralık 2020
-Tanımlanmış faydalı planlarının yeniden değerlendirme ölçüm ve kayıpları	(1.167.879)	(840.771)
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	183.659.485	85.639.196
	182.491.606	84.798.425

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ana şirket hissedarlarına ait pay başına kazanç ve sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanması aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/(zararı)	64.662.463	(23.147.678)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	12.000.000	12.000.000
Pay başına ve sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)	5,39	(1,93)

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Gıda malzemeleri satışları	2.014.156.176	1.062.911.717
Ambalaj malzemesi satışları	220.805.486	109.316.595
Oyuncak satışları	43.967.023	36.107.572
Temizlik malzemeleri ve aletleri satışları	23.486.460	18.155.757
Mutfak aletleri ve edevatları satışları	28.750.012	17.984.018
Diğer	77.001.666	79.888.298
	2.408.166.823	1.324.363.957

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan ticari malların maliyeti	(2.058.135.213)	(1.145.885.702)
Taşıma ve nakliye giderleri	(103.947.251)	(69.790.584)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(42.559.677)	(29.376.672)
Personel giderleri	(30.923.374)	(20.996.091)
Yakıt giderleri	(12.879.853)	(9.823.204)
Bakım onarım giderleri	(6.786.903)	(4.063.644)
Amortisman giderleri (Not: 10,11,12)	(5.315.586)	(6.143.772)
Kira giderleri	(2.335.148)	(1.307.153)
Sigorta giderleri	(1.647.806)	(1.342.287)
Kiralama işlemleri ile ilgili amortisman giderleri (Not:13)	(878.389)	(596.593)
Vergi, resim ve harçlar	(568.627)	(489.115)
Diğer	(13.579.015)	(7.716.989)
	(2.279.556.842)	(1.297.531.806)

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

a) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Danışmanlık giderleri	(10.387.264)	(10.102.397)
Personel giderleri	(10.344.440)	(7.669.877)
Kiralama işlemleri ile ilgili amortisman giderleri (Not:13)	(6.120.903)	(5.450.810)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(1.879.610)	(2.403.007)
Amortisman giderleri (Not: 10,11,12)	(1.296.530)	(644.082)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(762.236)	(678.816)
Elektrik ve yakıt giderleri	(273.012)	(197.162)
Bakım ve onarım giderleri	(267.817)	(206.347)
Sigorta giderleri	(177.692)	(163.748)
Seyahat giderleri	(127.856)	(147.512)
Resim, harç ve vergi giderleri	(94.706)	(127.644)
Dava karşılık gideri	-	(1.998.768)
Hisse bazlı ödeme ve ödemelere ilişkin vergi giderleri	-	(1.456.868)
Diğer	(1.487.649)	(653.867)
	(33.219.715)	(31.900.905)

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

23. ÇEŞİTLERİNE GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(30.923.374)	(20.996.091)
Genel yönetim giderleri	(10.344.440)	(7.669.877)
	(41.267.814)	(28.665.968)

Maddi ve maddi olmayan amortisman giderleri, itfa ve tükenme paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(6.193.975)	(6.740.365)
Genel yönetim giderleri	(7.417.433)	(6.094.892)
	(13.611.408)	(12.835.257)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(878.389)	(596.593)
Genel yönetim giderleri	(6.120.903)	(5.450.810)
	(6.999.292)	(6.047.403)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler :

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	7.798.357	3.916.251
Reklam ve promosyon gelirleri	9.510.870	1.291.463
Reeskont gelirleri	1.400.192	12.332.965
Dava gelirleri	474.637	395.975
Komisyon gelirleri	223.912	326.852
Sigorta gelirleri	187.854	151.720
Diğer	1.730.035	3.439.714
	21.325.857	21.854.940

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari borçların kur farkı giderleri	(13.469.597)	(6.360.352)
Ticari borçlardan faiz giderleri	(6.749.291)	(6.185.631)
Reeskont giderleri	(4.682.472)	(12.445.075)
Diğer	(2.718.254)	(525.705)
	(27.619.614)	(25.516.763)

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yeniden değerlendirme artışıları	30.426.187	-
Faiz gelirleri	3.757.652	2.673.590
Sabit kıymet satış karı	939.607	870.649
Kira gelirleri	346.709	797.351
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı geliri	252.163	194.683
Diğer	-	24.104
	35.722.318	4.560.377
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gideri	(16.506.848)	(3.088.183)
Sabit kıymet satış zararı	(733.013)	(225.287)
	(17.239.861)	(3.313.470)

26. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Finansal gelirler		
Yapılandırılan borçların finansman gelirleri	248.062	-
	248.062	-
Finansal giderler		
Faiz gideri	(23.708.375)	(17.857.383)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(2.254.627)	(1.762.744)
Kiralamalara ilişkin kur farkı giderleri	(846.276)	(1.740.916)
Diğer finansman giderleri	(12.773)	(16.159)
	(26.822.051)	(21.377.202)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	9.029.707	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.699.991)	-
	6.329.716	-
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Cari vergi gideri	9.029.707	-
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	7.325.422	(5.700.361)
	16.355.129	(5.700.361)

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Diğer kapsamlı gelir içerisindeki ertelenmiş vergi aşağıdaki gibidir;

	31.Ara 2021	31.Ara 2020
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(16.041.704)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm planları	81.777	44.792
Toplam kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi	(15.959.927)	44.792

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi öncesi zarar/kar	81.004.977	(28.860.872)
Hesaplanan vergi (*)	(20.251.244)	5.772.174
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.170.968)	(213.946)
Vergi oran farklılıkları	4.427.472	-
Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan geçici farklar	(282.986)	(189.962)
Diğer	922.597	332.095
	(16.355.129)	5.700.361

(*) 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 2021 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı % 25'dir (31 Aralık 2020: % 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 tutulmaktadır. 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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi Oranındaki Değişim

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için 1 Temmuz Sonrası verilen beyannameler için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, geçici fark veya vergi indiriminin beklenen iptal tarihinde geçerli olacak etkin vergi oranına bağlı olarak %25, %23 ve %20 kullanılarak hesaplanmaktadır.

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 (2020: %20 ve %10).

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasifleri:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, itfa farkları ve gerçeğe uygun değer düzeltmesi	34.671.876	14.764.985
Kıdem tazminatı karşılığı	(836.402)	(728.950)
Kullanılmamış izin karşılığı	(370.644)	(304.390)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(904.304)	(825.618)
Faiz tahakkuku	303.660	(1.184.517)
Ticari alacak/borç reeskontu (net)	(2.643.046)	(1.989.575)
Birikmiş mali zararlar	-	(3.412.972)
Diğer	(1.672.796)	(1.055.968)
	28.548.344	5.262.995
Ertelenmiş vergi (aktifleri)	(14.521.882)	(17.143.451)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	43.070.226	22.406.446
	28.548.344	5.262.995

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü/(varlığı)</u>	2021	2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	5.262.995	11.008.148
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	7.325.422	(5.700.361)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	15.959.927	(44.792)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	28.548.344	5.262.995

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28. 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.

- 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.
- 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 ticari alacaklara ilişkin karşılık 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 2021			
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari	Verilen avanslar	Diğer
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(757.097)	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	417.732.224	-	-	-
TAB Georgia LLC	22.263.186	-	-	-
TAB Limited Macedonija Dooel Petrovec	11.099.556	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	42.059.556	-
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(10.850.487)	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	594.314	-	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	(4.354.944)	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	13.372.029	(11.954)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	-	(7.971.634)	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	(251.922)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	(8.776)	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	496.160	-	-	-
Entegre Harç Sanayi A.Ş.	476	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>				
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic. Ltd. Şti.	1.647.254	-	-	-
Meteda Gıda Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti.	175.207	-	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	325.902	-	-	-
Akıllı Danışmanlık Gıda İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	182.248	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	1.507.626	(146.078)	-	-
Rosi Gıda Ve Restoran İşletmeciliği A.Ş.	6.742	-	-	-
	469.402.924	(24.352.892)	42.059.556	-

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2020			
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Diğer	Kısa vadeli Diğer
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</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 Macdonija Dooel Petrovec	3.234.012	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(2.739.988)	-	-
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.	-	-	79.472.341	-
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>Diğer ilişkili şirketler</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	(26.496.615)	79.472.341	27.000.000

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	1 Ocak - 31 Aralık 2021					
	Alımlar	Satışlar	Nakliye Gelirleri	Kira Giderleri	Kira Gelirleri	Diğer Gelirler
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>						
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(3.180.349)	1.149	-	-	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(10.683.242)	1.519.762.870	-	-	-	1.283.958
Tab Georgia LLC	-	6.045.257	-	-	-	-
TAB Limited Macdonija Dooel Petrovec	-	4.988.681	-	-	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. - Kıbrıs Şube	-	30.466.745	-	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(188.772.287)	-	14.329.949	-	-	-
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(125.269.598)	485.233	-	-	346.708	499.596
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	-	12.872.941	-	-	-	351.751
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(526.542.509)	5.532.479	-	-	-	19.667
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(133.000)	3.921.742	-	-	-	184.969
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	(44.122)	461	-	-	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(2.492.180)	3.042	-	-	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	(205.737)	30.156	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	465	-	-	-	-
Donna Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	492	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(27.547)	-	-	-	-	2.533
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	-	1.988.867	1.867.352	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>						
Meteda Gıda Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	2.211.948	-	-	-	-
Ürün Gıda Turizm San.ve Tic.Ltd.Şti	-	2.001.552	-	-	-	-
Akıllı Danışmanlık Gıda İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	-	3.908.048	-	-	-	-
Ra Gıda Tur. San. Tic. Ltd. Şti.	-	1.714.262	-	-	-	300
Kırık Maden Suları A.Ş.	(332.257)	9.920.557	-	(401.550)	-	-
Deniz Yiyecek İçecek Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	(550.187)	9.920.557	-	-	-	-
Seniha Ece Kurdoğlu	-	85.250	-	-	-	-
	(858.233.015)	1.615.862.754	16.197.301	(401.550)	346.708	2.342.774

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28. 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 Macdonija Dooel Petrovec	(4.050)	26.488	-	-	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. - Kıbrıs Şube	-	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

Grup'un alımları ve satışları ağırlıklı olarak ilişkili taraflara yapılmaktadır. Grup'un 2021 yılı içerisindeki ilişkili taraflardan alımları 858.233.015 TL ve ilişkili taraflara satışları ise 1.615.862.754 TL tutarındadır (2020: 455.431.357 TL tutarında alımlar ve 846.039.264 TL tutarında satışlar). Bu işlemlerle ilişkili olarak, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 469.402.924 TL tutarında ilişkili taraflardan ticari alacakları ve 24.352.892 TL tutarında ticari borçları mevcuttur (31 Aralık 2020: 423.330.775 TL ticari alacak ve 26.496.615 TL ticari borç).

Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticilere ve Yönetim Kurulu üyeleri üyelerine sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	1.106.241	2.305.743
Hisse bazlı ödemeler	-	2.174.849
	1.106.241	4.480.592

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. 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 5’te açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla Not 4’de açıklanan nakit ve nakit benzerleri, Not 19’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 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	149.845.001	164.919.891
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(3.505.697)	(11.173.883)
Net Borç	146.339.304	153.746.008
Toplam özkaynak	429.173.076	266.775.853

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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. 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 oluşturmaya 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 %82’si (31 Aralık 2020: %87) ilişkili taraflarından olduğundan dolayı kredi yoğunluğu riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	469.402.924	105.613.653	2.735.981		3.487.170
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	3.758.374	-		-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	469.402.924	105.613.653	2.735.981		3.487.170
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	67.635.874	16.778.045	-		-
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)	-	9.339.616	-		-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.339.616)	-		-
- 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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	423.330.775	63.737.799	1.045.417	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	1.045.417	11.153.307
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	268.919.235	16.781.268	-	-
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 ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

29. 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 2021

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	149.845.001	189.453.332	30.826.377	42.489.866	116.137.089
Kiralama işlemlerinden borçlar	13.776.001	16.903.210	1.890.266	5.418.998	9.593.946
Ticari ve diğer borçlar (İlişkili taraflara borçlar dahil)	563.064.606	563.064.606	563.064.606	-	-
Toplam Yükümlülük	726.685.608	769.421.148	595.781.249	47.908.864	125.731.035

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	192.523.578	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 ve diğer borçlar (İlişkili taraflara borçlar dahil)	410.788.850	430.635.605	387.804.307	42.831.298	-
Toplam Yükümlülük	586.340.985	636.204.990	463.583.689	73.849.381	98.771.920

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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

29. 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 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	25.035.299	1.018.980	756.182
2a. Parasal Finansal Varlıklar	232.195	-	15.363
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	54.674.095	4.075.131	17.128
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	79.941.589	5.094.111	788.673
5. Ticari Alacaklar	9.386.825	702.975	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	9.386.825	702.975	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	89.328.414	5.797.086	788.673
10. Ticari Borçlar	41.549.589	3.049.269	55.095
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	446.737	-	29.558
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	41.996.326	3.049.269	84.653
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12.029.201	861.351	34.907
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	12.029.201	861.351	34.907
18. Toplam Yükümlülükler	54.025.527	3.910.620	119.560
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	35.302.887	1.886.466	669.113
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	(19.371.208)	(2.188.665)	651.985
(1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)			

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	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	(9.496.742)	(1.775.291)	392.409
(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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	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 (2020: %10) değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / (yükümlülüğü)	2.514.471	(2.514.471)	648.668	648.668
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.514.471	(2.514.471)	648.668	648.668
Avro'nun TL karşısında %10 (2020: %10) değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık / (yükümlülüğü)	1.009.470	(1.009.470)	393.257	393.257
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.009.470	(1.009.470)	393.257	393.257
TOPLAM (3+6)	3.523.941	(3.523.941)	1.041.925	1.041.925

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk (2020: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (2020: %10) 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 (2020: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve AVRO'nun TL karşısındaki %10'luk (2020: %10) 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 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	149.845.001	164.919.891

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. 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.

30. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri:

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	3.505.697	-	3.505.697	4
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	575.016.577	-	575.016.577	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	2.735.981	-	2.735.981	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	149.845.001	138.732.359	5
Ticari borçlar (ilişkili taraflardan borçlar dahil)	-	563.064.606	563.064.606	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	13.776.001	13.776.001	6
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	4
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	487.068.574	-	487.068.574	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.045.417	-	1.045.417	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	164.919.891	147.245.830	5
Ticari borçlar (ilişkili taraflardan borçlar dahil)	-	383.754.443	383.754.443	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	10.632.244	10.632.244	6

(*) Grup Yönetimi, banka kredisi dışındaki finansal araçlarının, gerçeğe uygun değerlerini yansıttığına inanmaktadır. Borçlanmaların gerçeğe uygun değeri, konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla borçlanma riskini yansıtan ilgili para biriminde iskonto oranı kullanılarak iskonto edilmiş sözleşmeden doğan nakit akışlarının bugünkü değeri olarak hesaplanır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Banka kredileri ikinci seviye olarak kategorize edilmiştir. Banka kredilerinin gerçeğe uygun değeri iskonto edilmiş nakit akış yöntemleri ve mevcut piyasa koşulları göz önüne alınarak tahmin edilmiştir.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31. 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.

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Rusya ve Ukrayna

Rapor tarihi itibarıyla, Ocak 2022’den bugüne Rusya ile Ukrayna arasındaki gerilim, krize ve silahlı çatışmaya dönüşmüş olup Grup’un krize konu olan bu iki ülkede herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır. Grup’un faaliyet gösterdiği coğrafyalar dikkate alındığında, Grup operasyonları üzerinde doğrudan bir etki beklenmemektedir. Ancak, krizin nasıl gelişeceğine dair belirsizlik nedeniyle, bu rapor tarihi itibarıyla küresel gelişmelerin ve bunların küresel ve bölgesel ekonomi üzerindeki olası etkilerinin Grup operasyonları üzerindeki etkilerini makul bir şekilde tahmin etmek mümkün değildir.

Türkiye’deki hiperenflasyon ile ilgili gelişmeler

Türkiye İstatistik Kurumu tarafından 4 Nisan 2022 tarihinde yayımlanan enflasyon verilerine göre 2022 Mart ayı itibarıyla Tüketici Fiyat Endeksi’ndeki üç yıllık kümülatif artış %109,4 olarak gerçekleşmiştir. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı’na göre yüksek enflasyonlu ekonominin özelliklerinden biri son üç yılda kümülatif enflasyon oranının %100’e yaklaşması ya da aşmasıdır. TÜFE verileri çerçevesinde, önümüzdeki dönemlerde Türkiye ekonomisinin TMS 29 Standardı’na göre yüksek enflasyonlu bir ekonomi olarak tanımlanması ve TMS 29 Standardı’nın uygulanması beklenmektedir. TMS 29 Standardı’nın uygulanmasıyla finansal tablolar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimiyle ifade edilecektir. Grup, TMS 29’un Grup’un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisini değerlendirmeye devam etmektedir.

33. DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Grup’un, KGK’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	278.000	286.640
	278.000	286.640