

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

**31 ARALIK 2022 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
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

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 Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2022 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 2022 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.



Building a better
working world

| Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilme metodu ile ölçümü | |
|---|---|
| <p>Grup, konsolide finansal tablolarında arazi ve arsalarını, yeraltı ve yerüstü düzenlerini, binaları ve tesis, makine ve cihazlarının sonraki ölçümleri için yeniden değerlendirilme modeli kullanmaktadır. Ayrıca, ilk muhasebeleştirme sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlendirmektedir. Bahsi geçen varlıklar bağımsız bir değerlendirilme kuruluşu tarafından hazırlanan değerlendirilme raporları baz alınarak 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmiştir.</p> <p>Söz konusu maddi duran varlıklara uygulanan değerlendirilme metodlarının önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi sebepleriyle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>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.</p> | <p>Diğer prosedürlerin yanı sıra, maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilme metoduyla ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer yöntemiyle ölçülmesi ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesine yönelik ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tespitine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir.• Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul ve makine değerlendirilme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.• Kuruluşumuzdan bağımsız değerlendirilme uzmanları ile birlikte kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun değerlendirilme uzmanları çalışmalara dahil edilmiştir. Bu çerçevede değerlendirilme raporunda kullanılan tahminler ve varsayımlar ile değerlendirilme metodlarının TFRS'ye göre uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir.• Gayrimenkuller için, değerlendirilme şirketi tarafından metrekare 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. |



**Building a better
working world**

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 iletmiş bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 Zeynep Okuyan Özdemir'dir.

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



Zeynep Okuyan Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

10 Mart 2023
İstanbul, Türkiye

| | |
|---|-------------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU..... | 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..... | 7-69 |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... | 7 |
| NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... | 7-28 |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA..... | 28-29 |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 29 |
| NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR | 30-31 |
| NOT 6 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR..... | 31 |
| NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR | 32 |
| NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR | 33 |
| NOT 9 STOKLAR..... | 33 |
| NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER..... | 34-35 |
| NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 36-40 |
| NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 40 |
| NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI..... | 41-42 |
| NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 42-43 |
| NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 43-45 |
| NOT 16 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 45 |
| NOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 45-46 |
| NOT 18 ÖZKAYNAKLAR..... | 46-47 |
| NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ | 47 |
| NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 47-48 |
| NOT 21 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ..... | 48 |
| NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 49 |
| NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 49-50 |
| NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER..... | 50 |
| NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ..... | 50-51 |
| NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) | 51-54 |
| NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... | 54-59 |
| NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 59-67 |
| NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR | 67-68 |
| NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 69 |
| NOT 31 DENETİM ÜCRETLERİ..... | 69 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Referansları | | |
| VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 96.906.114 | 3.505.697 |
| Ticari alacaklar | | | |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | 7 | 633.397.949 | 469.402.924 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 7 | 225.883.090 | 105.613.653 |
| Diğer alacaklar | | | |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | 8 | 352.743.000 | - |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | 8 | 5.382.249 | 2.735.981 |
| Stoklar | 9 | 508.363.510 | 284.167.011 |
| Peşin ödenmiş giderler | 17 | 139.376.178 | 52.027.899 |
| Diğer dönen varlıklar | 16 | 37.018.054 | 11.936.899 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 1.999.070.144 | 929.390.064 |
| Diğer alacaklar | 8 | 32.240 | 81.975 |
| Maddi duran varlıklar | 11 | 383.511.227 | 208.616.416 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 10 | 107.444.000 | 61.000.000 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 13 | 27.060.920 | 11.642.925 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 12 | 3.858.868 | 1.960.840 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 1.094 | 3.961 |
| Diğer duran varlıklar | | 75.426 | 6.707 |
| Toplam Duran Varlıklar | | 521.983.775 | 283.312.824 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 2.521.053.919 | 1.212.702.888 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Referansları | | |
| YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 5 | 488.964.302 | 5.973.924 |
| Uzun vadeli finansal borçlanmaların | | | |
| kısa vadeli kısımları | 5 | 48.782.849 | 46.502.800 |
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 6 | 17.938.087 | 6.580.179 |
| Ticari borçlar | | | |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 7 | 41.619.558 | 24.352.892 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | 7 | 976.134.549 | 538.711.714 |
| Diğer borçlar | | | |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | 8 | 559.242 | 408.649 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 15 | 6.195.348 | 5.254.430 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 15 | 3.083.019 | 1.853.218 |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler | 17 | 3.235.542 | 3.084.820 |
| Diğer karşılıklar | 14 | 7.850.000 | 4.475.426 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 26 | 3.456.228 | 6.329.716 |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 1.597.818.724 | 643.527.768 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 5 | 92.823.637 | 97.368.277 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 6 | 13.496.653 | 7.195.822 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 15 | 9.313.169 | 4.182.009 |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler | 17 | 1.443.654 | 1.977.251 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 26 | 13.072.047 | 28.548.344 |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler | | - | 730.341 |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 130.149.160 | 140.002.044 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Sermaye | 18 | 1.200.000 | 1.200.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | 18 | 5.576.234 | 5.576.234 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 281.066 | 281.066 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak | | | |
| birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | | |
| - Tanımlanmış fayda planları | | | |
| yeniden ölçüm kayıpları | 18 | (939.907) | (1.167.879) |
| - Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | 18 | 346.227.898 | 183.659.485 |
| Hisse bazlı çalışanlara sağlanan faydalar | | 7.616.075 | 7.616.075 |
| Net dönem karı | | 201.076.577 | 64.662.463 |
| Geçmiş yıl karları | | 231.893.438 | 167.230.975 |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 792.931.381 | 429.058.419 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | 154.654 | 114.657 |
| Toplam Özkaynaklar | | 793.086.035 | 429.173.076 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 2.521.053.919 | 1.212.702.888 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK-31 ARALIK 2022 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 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 20 | 5.778.199.098 | 2.408.166.823 |
| Satışların maliyeti (-) | 20 | (5.492.503.513) | (2.284.799.356) |
| Brüt kar | | 285.695.585 | 123.367.467 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 21 | (59.847.096) | (29.293.112) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 23 | 51.250.248 | 22.641.768 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 23 | (35.967.244) | (27.619.614) |
| Esas faaliyet karı | | 241.131.493 | 89.096.509 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 24 | 72.100.303 | 35.722.318 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | 24 | (4.389.945) | (17.239.861) |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı | | 308.841.851 | 107.578.966 |
| Finansal gelirler | 25 | - | 248.062 |
| Finansal giderler (-) | 25 | (94.326.992) | (26.822.051) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı | | 214.514.859 | 81.004.977 |
| Vergi gideri | 26 | (46.044.972) | (9.029.707) |
| Ertelenmiş vergi geliri | 26 | 32.605.206 | (7.325.422) |
| Net dönem karı | | 201.075.093 | 64.649.848 |
| Dönem karının dağılımı | | | |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | (1.484) | (12.615) |
| Ana ortaklık payları | | 201.076.577 | 64.662.463 |
| Pay başına ve sulandırılmış pay başına kazanç | 19 | 16,76 | 5,39 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER) | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar: | | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları) | 15 | 284.965 | (408.885) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları vergi (gideri)/geliri | 26 | (56.993) | 81.777 |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | 11 | 179.969.333 | 114.116.187 |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin vergi gideri | 26 | (17.359.439) | (16.041.704) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI) | | 162.837.866 | 97.747.375 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 363.912.959 | 162.397.223 |
| Toplam kapsamlı gelirin dağılımı: | | | |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | 39.997 | 41.579 |
| Ana ortaklık payları | | 363.872.962 | 162.355.644 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Hisse bazlı çalışanlara sağlanan faydalar | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler | | Birikmiş Karlar | | | Kontrol gücü Olmayan Paylar | Toplam |
|----------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------------------|---|--|--|---------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | | Tanımlanmış fayda planları ölçüm kazançları | Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | Net dönem karı | Geçmiş yıl karları | Ana Ortaklığa ait özkaynaklar | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla | | | | | | | | | | | |
| Bakiyeler | 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 zararı | - | - | - | - | - | - | 64.662.463 | - | 64.662.463 | (12.615) | 64.649.848 |
| Diğer kapsamlı gider | - | - | - | - | (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 itibarıyla | | | | | | | | | | | |
| Bakiyeler | 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 |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla | | | | | | | | | | | |
| bakiyeler | 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 |
| Net dönem karı | - | - | - | - | - | - | 201.076.577 | - | 201.076.577 | (1.484) | 201.075.093 |
| Diğer kapsamlı gider | - | - | - | - | 227.972 | 162.568.413 | - | - | 162.796.385 | 41.481 | 162.837.866 |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | - | 227.972 | 162.568.413 | 201.076.577 | - | 363.872.962 | 39.997 | 363.912.959 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | (64.662.463) | 64.662.463 | - | - | - |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla | | | | | | | | | | | |
| bakiyeler | 1.200.000 | 5.576.234 | 281.066 | 7.616.075 | (939.907) | 346.227.898 | 201.076.577 | 231.893.438 | 792.931.381 | 154.654 | 793.086.035 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | Dipnot Referansları | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN | | | |
| NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Net dönem karları | | 61.539.383 | 39.279.876 |
| Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | 62.956.439 | 45.424.940 |
| Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler | 10-11-12 | 15.482.422 | 6.612.116 |
| Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman giderleri | 13 | 16.270.941 | 6.999.292 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | | |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | 15 | 9.938.210 | 2.494.372 |
| Şüpheli alacak karşılığı | 7 | 210.575 | 3.195.521 |
| Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler | 14 | 3.374.574 | - |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | | |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | 24 | (23.942.894) | (3.757.652) |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | 25 | 92.419.848 | 23.708.375 |
| Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | 25 | 1.636.012 | 2.254.627 |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri | 23 | (26.993.621) | (1.400.192) |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri | 23 | 9.170.486 | 4.682.472 |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler | 25 | (465.355) | (206.594) |
| Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri | 25 | - | 846.276 |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | 26 | 13.439.766 | 16.355.129 |
| Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler | | (47.272.818) | (16.272.125) |
| Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler | | (311.707) | (86.677) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | (151.102.650) | (67.564.005) |
| Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler | | (294.819.690) | (86.567.869) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler | | (2.596.533) | 25.358.857 |
| Stoklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler | | (224.196.499) | (152.559.096) |
| Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler | | (25.149.874) | (5.197.602) |
| Diğer duran varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler | | - | 11.688 |
| Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | 481.683.122 | 186.021.563 |
| Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerdeki değişim, net | | (87.345.412) | (6.886.595) |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 1.322.236 | (27.744.951) |
| Faaliyetlerden kullanılan nakit akışları | | (51.389.499) | (3.230.907) |
| Vergi ödemeleri | 26 | (49.271.382) | (2.699.991) |
| Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin tahsilatlar | 7 | 1.174.167 | 1.315.911 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | 15 | (3.292.284) | (1.846.827) |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | Notlar | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|----------|----------------------------|----------------------------|
| Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları | | 12.931.140 | 28.433.966 |
| Maddi duran varlık alımları | 11 | (9.188.225) | (1.948.342) |
| Maddi olmayan duran varlık alımları | 12 | (3.070.347) | (2.649.297) |
| Duran varlık satışından elde edilen nakit | | 1.246.818 | 2.273.953 |
| İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar | | - | 27.000.000 |
| Alınan faiz | 25 | 23.942.894 | 3.757.652 |
| Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | | 18.929.894 | (75.382.028) |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | | | |
| Kredilerden nakit girişleri | | 494.941.388 | 77.178.802 |
| İlişkili taraflara ilişkin nakit çıkışları | | (352.743.000) | (27.000.000) |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | | |
| Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | (48.626.270) | (89.918.032) |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 13 | (16.633.045) | (9.598.763) |
| Ödenen faiz | | (58.009.179) | (26.044.035) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) | | 93.400.417 | (7.668.186) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 3.505.697 | 11.173.883 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 96.906.114 | 3.505.697 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

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 2022 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 324’tür (31 Aralık 2021: 343).

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mart 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un ve diğer düzenleyici organların finansal tabloları değiştirme ve düzeltme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup 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 bağlı ortaklıklar ve şube, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlanmaktadır. Ekli konsolide finansal tablolarda bulunan düzeltme ve sınıflamalar, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar fiili maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Fiili maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar karşılığında verilen bedelin gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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 4 Ekim 2022 tarihli ilke kararı ile açıklanan “finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi”ne uygun olarak sunulmuştur.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) cinsinde hazırlanmıştır. Grup’un konsolide finansal tabloları Grup’un fonksiyonel para birimi ve Grup’un 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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Bağlı Ortaklık | Ana Faaliyeti | Kuruluş Yeri | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Fasdat Sebze Doğrama Paketleme San. ve Tic. A.Ş. | Sebze satışı | Türkiye | %99 | %99 |

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un şube bilgileri aşağıdaki gibidir:

| Şube Adı | Ana Faaliyeti | Kuruluş Yeri |
|--|-------------------------------|--------------|
| Fasdat Gıda A.Ş. – Kuzey Kıbrıs Şubesi | Lojistik, Dağıtım ve Depolama | Kuzey Kıbrıs |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları 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 olmadığının 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 ortaklığın finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

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

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 değişiklik olmamış ve önemli bir muhasebe hatası tespit edilmemiştir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin 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, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

TMS 16 Değişiklikleri - 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 muhasebeleştirirler. 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 uygulanabilmektedir.

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TMS 37 Değişiklikleri - 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 bu 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 uygulanmaktadır.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birleşmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- IFRS 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 kavuşturmuştur. 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 değer 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.

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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 finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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

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 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.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. 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.

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 yayınlamıştır. 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.

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 olmadığı (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 olmadığına 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 konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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 plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının 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.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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, 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 kalktın 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 temel 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.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

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

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

- 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, gerektiği durumlarda finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür yeniden düzenlemeler yapmıştır.

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.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

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

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde 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.

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 dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevirmektedir. 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 çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 tabii 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 katlanılan borçlanma maliyetlerinden indirilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyet ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir 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 sağlanamayacağına 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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 ve 2022 tarihleri 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 değerlendirilmesinden 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. Tesis, makine ve cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş 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 (bilanço) 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 kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa 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.

Maddi olmayan duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için her bir raporlama 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 raporlama tarihinde tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

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

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

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

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Belirsiz ömrü olan varlıklar, örneğin şerefiye, itfaya tabi olmazlar ve değer düşüklüğü için yıllık olarak test edilirler. Amortismanına 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 ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, gelir vergisi her bir tüzel kişilik bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar 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.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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 Tazminatı Karşılığı

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. Tanımlanan fayda planları ve diğer çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydaları sağlamaktan doğan maliyetler her bilanço tarihinde yapılan aktüeryal değerlendirmelerle, öngörülen tazminat yöntemi kullanılarak belirlenir. Geçmiş hizmet maliyeti faydaya hak kazanıldı ise hemen gider olarak kaydedilir, diğer koşulda ise faydaya hak kazanılincaya kadar geçecek olan dönem süresince eşit olarak giderleştirilir. Bilançodaki çalışanlara sağlanan kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş hizmet maliyeti için düzeltmeye tabi tutulmuş tanımlanan fayda planlarının bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları için kaynak gereksinimi yoktur. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklarda yansıtılmıştır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Önceden belirlenmiş katkı paylı emeklilik planları için yapılan ödemeler, katkı payının ilişkilendirildiği dönemde giderleştirilir. Sosyal Güvenlik Kurumu’na yapılan ödemeler de önceden belirlenmiş katkı paylı emeklilik planları için yapılan ödemeler gibi değerlendirilir ki; Grup’un yükümlülükleri, katkı paylı emeklilik planlarındakine benzerlik gösterir. Sosyal Güvenlik Kurumu’na yapılan ödemeler zorunludur. Grup’un bu ödemeleri yaptıktan sonra, başka bir ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır. Katkı payları hizmetin sağlandığı dönemde çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderler olarak kayıtlara alınır.

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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

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, grup satışlarının önemli bir kısmının nakit veya kredi kartı ile tahsil edilmesinden dolayı 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan veya diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığı bulunmamaktadır.

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

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

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

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

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

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, raporlama 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 teşvik payları, konsolide bilançoda 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 temettüleri, 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

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’te 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 teçhizatıta değişikliklere neden olmaktadır. Ayrıntılar için lütfen Not 10 ve Not 11’e bakınız.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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. Ayrıntılar için lütfen Not 7’ya bakınız.

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 için lütfen Not 15’e bakınız.

NOT 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. franchise restoranlarına satışlar ve üçüncü taraf hazır yemek üreticilerine satışlar, catering şirketlerine ve otel/restoran/cafè sektöründe faaliyet gösteren restoranlara (“HORECA” olarak kısaltılmıştır) satışlardır.

Faaliyet bölümleri, üst operasyonel karar vericilere sunulan iç 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 2022

| | İlişkili Taraf Restoranlara Satışlar | Franchise Satışlar | Horeca Satışlar | Diğer | Toplam |
|-------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Satışlar | 3.719.569.792 | 1.731.991.739 | 272.546.517 | 54.091.050 | 5.778.199.098 |
| Satılan ticari malların maliyeti | (3.140.430.242) | (1.501.905.904) | (207.882.013) | (29.073.253) | (4.879.291.412) |
| Faaliyet bölümü kar | 579.139.550 | 230.085.835 | 64.664.504 | 25.017.797 | 898.907.686 |

1 Ocak- 31 Aralık 2021

| | İlişkili Taraf Restoranlara Satışlar | Franchise Satışlar | Horeca Satışlar | 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 kar | 219.303.760 | 98.362.183 | 71.659.412 | (39.293.745) | 350.031.610 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Faaliyet bölümü karı | 898.907.686 | 350.031.610 |
| Satılan mal maliyeti dışındaki diğer satış maliyetleri | (613.212.101) | (221.421.629) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (59.847.096) | (33.219.715) |
| Esas faaliyetlerden gelirler, (net) | 15.283.004 | (6.293.757) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler, (net) | 67.710.358 | 18.482.457 |
| Finansman (giderleri), (net) | (94.326.992) | (22.660.725) |
| Vergi öncesi kar | 214.514.859 | 84.918.241 |

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Kasa | 40.087 | 18.527 |
| Vadesiz mevduatlar | 38.166.027 | 3.485.888 |
| Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduatlar | 58.700.000 | 1.282 |
| | 96.906.114 | 3.505.697 |

| Döviz cinsi | Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%) | Vade | 2022 |
|--------------------|--|-------------|-------------------|
| TL | %14,77 | 2 Ocak 2023 | 58.700.000 |
| | | | 58.700.000 |

| Döviz cinsi | Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%) | Vade | 2021 |
|--------------------|--|-------------|--------------|
| TL | %17,50 | 3 Ocak 2022 | 1.282 |
| | | | 1.282 |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 183.216.732 | 5.973.924 |
| Kısa vadeli bono ihraçları | 305.747.570 | - |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 48.782.849 | 46.502.800 |
| Toplam kısa vadeli finansal borçlar | 537.747.151 | 52.476.724 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 92.823.637 | 97.368.277 |
| Toplam uzun vadeli finansal borçlar | 92.823.637 | 97.368.277 |
| Toplam finansal borçlar | 630.570.788 | 149.845.001 |
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| 1 yıl içinde ödenecekler | 537.747.151 | 52.476.724 |
| 1-2 yıl içinde ödenecekler | 44.429.889 | 36.188.992 |
| 2-3 yıl içinde ödenecekler | 34.994.302 | 31.687.394 |
| 3-4 yıl içinde ödenecekler | 9.900.335 | 25.081.401 |
| 4-5 yıl içinde ödenecekler | 3.499.111 | 4.410.490 |
| | 630.570.788 | 149.845.001 |

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı | 31 Aralık 2022 | |
|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL banka kredileri | %13,99 | 231.999.581 | 92.823.637 |
| TL kısa vadeli bono ihraçları | %28,70 | 305.747.570 | - |
| | | 537.747.151 | 92.823.637 |
| 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 |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | 149.845.001 | 164.919.891 |
| Kredi nakit girişleri | 494.941.388 | 77.178.802 |
| Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (48.626.270) | (89.918.032) |
| Faiz ödemeleri | (58.009.179) | (26.044.035) |
| Faiz giderleri | 92.419.848 | 23.708.375 |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | 630.570.788 | 149.845.001 |

NOT 6 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 17.938.087 | 6.580.179 |
| Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 17.938.087 | 6.580.179 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 13.496.653 | 7.195.822 |
| Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 13.496.653 | 7.195.822 |
| Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 31.434.740 | 13.776.001 |
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| 1 yıl içinde ödenecekler | 17.938.087 | 6.580.179 |
| 1-2 yıl içinde ödenecekler | 6.602.198 | 4.755.170 |
| 2-5 yıl içinde ödenecekler | 4.155.438 | 2.024.754 |
| 5 yıl üzeri | 2.739.017 | 415.898 |
| | 31.434.740 | 13.776.001 |

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | 13.776.001 | 10.632.244 |
| Alımlar | 32.655.772 | 9.641.617 |
| Ödemeler | (16.633.045) | (9.598.763) |
| Kur farkları | - | 846.276 |
| Faiz giderleri | 1.636.012 | 2.254.627 |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | 31.434.740 | 13.776.001 |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar ve Alacak Senetleri

| <u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u> | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar | 225.170.425 | 111.058.242 |
| Alacak Senetleri | 9.088.689 | 3.895.027 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27) | 633.397.949 | 469.402.924 |
| Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-) | (8.376.024) | (9.339.616) |
| | 859.281.039 | 575.016.577 |

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 39 gündür (31 Aralık 2021: 47 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 64 gündür. (31 Aralık 2021: 106). Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %20,83 (31 Aralık 2021: %20,4) esas alınmıştır. Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de verilmiştir.

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi | 9.339.616 | 7.460.006 |
| Dönem gideri | 210.575 | 3.195.521 |
| Tahsilatlar | (1.174.167) | (1.315.911) |
| Kapanış bakiyesi | 8.376.024 | 9.339.616 |

b) Ticari Borçlar

| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u> | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar (*) | 976.134.549 | 538.711.714 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27) | 41.619.558 | 24.352.892 |
| | 1.017.754.107 | 563.064.606 |

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 109 gündür (31 Aralık 2021: 136 gün). İlişkili taraflara ticari borçlar için ortalama vade süresi 9 gündür (31 Aralık 2021: 10 gün). Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı % 20,83 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2021: % 20,4).

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

| <u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u> | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------------|------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 27) | 352.743.000 | - |
| Vergi dairesinden alacaklar | 3.874.001 | 1.354.925 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 1.198.392 | 1.286.075 |
| Diğer alacaklar | 309.856 | 94.981 |
| | 358.125.249 | 2.735.981 |

| <u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u> | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Alınan depozito ve teminatlar (*) | 32.240 | 81.975 |
| | 32.240 | 81.975 |

Diğer Borçlar

| <u>Kısa vadeli diğer borçlar</u> | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 464.617 | 157.532 |
| Ödenecek KDV | 94.625 | 251.117 |
| | 559.242 | 408.649 |

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28’de yapılmıştır.

NOT 9 - STOKLAR

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari mallar | 499.833.280 | 250.153.294 |
| İlk madde ve malzeme | 8.361.594 | 2.799.706 |
| Diğer stoklar | 9.597.794 | 35.735.531 |
| Stok değer düşüklüğü | (9.429.158) | (4.521.520) |
| | 508.363.510 | 284.167.011 |

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Açılış bakiyesi | (4.521.520) | (3.245.891) |
| Dönem gideri | (4.907.638) | (1.275.629) |
| Kapanış bakiyesi | (9.429.158) | (4.521.520) |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| Maliyet değeri | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Açılış bakiyesi | 79.733.795 | 42.588.998 |
| Yeniden değerlendirme artışları | 63.040.264 | 37.144.797 |
| Kapanış bakiyesi | 142.774.059 | 79.733.795 |
| Birikmiş itfa payları | | |
| Açılış bakiyesi | (18.733.795) | (11.527.092) |
| Dönem gideri | (828.818) | (488.093) |
| Yeniden değerlendirme artışları | (15.767.446) | (6.718.610) |
| Kapanış bakiyesi | (35.330.059) | (18.733.795) |
| Defter değeri | 107.444.000 | 61.000.000 |

Grup'un mülkiyetinde bulunan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'tan bağımsız değerlendirme şirketi olan Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İlgili değerlendirme şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul, tesis, makine ve cihaz değerlendirme hizmeti vermektedir ve gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

| 31 Aralık 2022 | 1.Seviye | 2.Seviye | 3.Seviye | Kullanılan Değerleme Yöntemi |
|---|----------|--------------------|----------|------------------------------|
| Gebze'deki bulunan yatırım amaçlı gayrimenkuller : | | | | |
| -Arsa | - | 62.747.000 | - | Emsal karşılaştırma |
| -Bina | - | 44.697.000 | - | Emsal karşılaştırma |
| Toplam | - | 107.444.000 | - | |

| 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 | - | |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, seviye 2 altında değerlendirilen yatırım amaçlı gayrimenkul bilgileri aşağıdaki gibidir:

Seviye 2 altında değerlendirilen maddi duran varlık bilgileri aşağıdaki gibidir:

| Maddi Duran Varlıklar | Değerleme Yöntemleri | Önemli Gözlemlenemeyen Girdi(ler) | Duyarlılık Analizi |
|-----------------------|-------------------------|---|---|
| Araziler | Pazar yaklaşımı yöntemi | Değerleme uzmanlarının, değerlendirme alanlarının özelliklerini göz önünde bulundurarak, son yapılan işlemlerin metre kare başına fiyat ayarlamaları kullanılmıştır. | 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. |
| Binalar | Maliyet yöntemi | Değerleme uzmanlarının tahminleri ve binaların yeniden inşasının maliyeti ve değerlemede kullanılan amortisman oranları ile ilgili geçmiş deneyimleri kullanılmıştır. | 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 belirlenmiştir. 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 2022 yılı içerisinde 47.272.818 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

6.200 TL

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis Makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel Maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|---|---------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|----------------------|
| Maliyet Değeri: | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 İtibarıyla | | | | | | | | | |
| Açılış 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 |
| Alımlar | - | 18.999 | 143.857 | 1.751.097 | 2.510.027 | 4.152.556 | 381.246 | 230.443 | 9.188.225 |
| Çıkışlar | - | - | - | (445.978) | (302.823) | (198.738) | (578.483) | - | (1.526.022) |
| Yeniden Değerleme Artışları (*) | 111.312.162 | 106.435.437 | 1.783.790 | 164.753.378 | 0 | - | - | - | 384.284.767 |
| 31 Aralık 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi | 223.959.059 | 119.992.159 | 53.507.389 | 380.927.757 | 16.388.955 | 14.623.702 | 3.308.861 | 930.656 | 813.638.538 |
| Birikmiş Amortismanlar: | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 İtibarıyla | | | | | | | | | |
| Açılış Bakiyesi | - | (8.734.016) | (18.021.346) | (162.989.537) | (12.196.642) | (8.458.608) | (2.675.003) | - | (213.075.152) |
| Dönem Gideri | - | (226.838) | (1.464.580) | (9.681.024) | (887.850) | (1.058.974) | (184.505) | - | (13.503.771) |
| Çıkışlar | - | - | - | 354.442 | 267.791 | 77.204 | 67.609 | - | 767.046 |
| Yeniden Değerleme Artışları (*) | - | (71.414.407) | (771.420) | (132.129.607) | - | - | - | - | (204.315.434) |
| 31 Aralık 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi | - | (80.375.261) | (20.257.346) | (304.445.726) | (12.816.701) | (9.440.378) | (2.791.899) | - | (430.127.311) |
| Net Defter Değeri | 223.959.059 | 39.616.898 | 33.250.043 | 76.482.031 | 3.572.254 | 5.183.324 | 516.962 | 930.656 | 383.511.227 |

(*) Yeniden değerlendirme artışlarının net etkisi 179.969.333 TL'dir.

31 Aralık 2022 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

31 Aralık 2022 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipotek konulu olan arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ve binaların net defter değeri 296.826.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 146.726.000 TL).

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis Makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel Maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|---|---------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|----------------------|
| Maliyet Değeri: | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2021 İtibarıyla | | | | | | | | | |
| 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) |
| Yeniden Değerleme Artışları (*) | 67.273.396 | 4.180.949 | 18.619.052 | 138.730.979 | - | - | - | - | 228.804.376 |
| 31 Aralık 2021 İtibarıyla 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 İtibarıyla | | | | | | | | | |
| 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 |
| Yeniden Değerleme Artışları (*) | - | (2.573.748) | (6.515.538) | (105.598.903) | - | - | - | - | (114.688.189) |
| 31 Aralık 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi | - | (8.734.016) | (18.021.346) | (162.989.537) | (12.196.642) | (8.458.608) | (2.675.003) | - | (213.075.152) |
| Net 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 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>Faydalı ömür</u> |
|--------------------------------|---------------------|
| Yer altı ve yer üstü 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 11.147.473 TL’si (2021: 3.873.282 TL) satışların maliyetine ve 2.356.298 TL’si (2021: 1.040.199 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Grup’un maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup’un mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binaların, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri, Grup’tan bağımsız değerlendirme şirketi olan Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İlgili değerlendirme şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul ve makine değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların ve makinelerin gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve ekipman bilgileri ve gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|---|-----------------|--------------------|-----------------|
| Arazi - Kıbrıs | - | 4.598.059 | - |
| Arazi - Muğla | - | 27.946.000 | - |
| Arazi - Gebze | - | 119.847.000 | - |
| Arazi – Antalya | - | 71.568.000 | - |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri - Kıbrıs | - | 830.898 | - |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri - Muğla | - | 2.982.000 | - |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri - Gebze | - | 3.695.000 | - |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri – Antalya | - | 5.646.000 | - |
| Binalar - Kıbrıs | - | 1.497.043 | - |
| Binalar - Muğla | - | 11.072.000 | - |
| Binalar - Gebze | - | 30.158.000 | - |
| Binalar - Antalya | - | 16.986.000 | - |
| Tesis, makine ve cihazlar – Depo | - | 76.482.031 | - |
| | - | 373.308.031 | - |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Seviye 2 altında değerlendirilen maddi duran varlık bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tesis, makine ve cihazlar maliyet yöntemi ile ölçülüyor olsaydı 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 | 9.375.773 | (6.001.898) | 3.373.875 |
| Binalar | 33.104.547 | (8.094.700) | 25.009.847 |
| Tesis, makina ve cihazlar | 77.443.400 | (49.040.729) | 28.402.671 |
| | 165.297.221 | (63.137.327) | 102.159.894 |

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 2022 yılı içerisinde 179.969.333 TL tutarındaki değer artışı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

| Önemli gözlemlenemeyen girdiler: | Fiyat aralığı |
|---|----------------------|
| Metrekare fiyatı | 2.700 TL - 6.200 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.

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Haklar ve Lisanslar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Maliyet Değeri: | | |
| 1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi | 8.346.691 | 6.497.394 |
| Alımlar | 3.070.347 | 2.649.297 |
| Çıkışlar | (31.866) | (800.000) |
| 31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi | 11.385.172 | 8.346.691 |
| Birikmiş İtfa Payları: | | |
| 1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi | (6.385.851) | (5.375.091) |
| Dönem Gideri | (1.149.833) | (1.210.760) |
| Çıkışlar | 9.380 | 200.000 |
| 31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi | (7.526.304) | (6.385.851) |
| Net Defter Değeri | 3.858.868 | 1.960.840 |

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 949.197 TL'si (2021: 954.470 TL) satışların maliyetine ve 200.636 TL'si (2021: 256.330 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

| | Restoranlar | Binalar | Taşıtlar | Toplam |
|----------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Maliyet Değeri: | | | | |
| 1 Ocak 2022 İtibarıyla | | | | |
| Açılış Bakiyesi | 1.721.644 | 18.931.079 | 3.533.906 | 24.186.629 |
| Alımlar | - | 20.986.956 | 11.668.816 | 32.655.772 |
| Çıkışlar | (779.194) | (12.703.384) | (27.962) | (13.510.540) |
| 31 Aralık 2022 İtibarıyla | | | | |
| Kapanış Bakiyesi | 942.450 | 27.214.651 | 15.174.760 | 43.331.861 |
| Birikmiş Amortismanlar: | | | | |
| 1 Ocak 2022 İtibarıyla | | | | |
| Açılış Bakiyesi | (343.939) | (10.125.914) | (2.073.851) | (12.543.704) |
| Dönem Gideri | (805.191) | (11.557.207) | (3.908.543) | (16.270.941) |
| Çıkışlar | 254.665 | 12.280.195 | 8.844 | 12.543.704 |
| 31 Aralık 2022 İtibarıyla | | | | |
| Kapanış Bakiyesi | (894.465) | (9.402.926) | (5.973.550) | (16.270.941) |
| Net Defter Değeri | 47.985 | 17.811.725 | 9.201.210 | 27.060.920 |

| | Restoranlar | Binalar | Taşıtlar | Toplam |
|----------------------------------|------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Maliyet Değeri: | | | | |
| 1 Ocak 2021 İtibarıyla | | | | |
| 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 İtibarıyla | | | | |
| Kapanış Bakiyesi | 1.721.644 | 18.931.079 | 3.533.906 | 24.186.629 |
| Birikmiş Amortismanlar: | | | | |
| 1 Ocak 2021 İtibarıyla | | | | |
| Açılış Bakiyesi | (30.298) | (7.046.416) | (1.332.496) | (8.409.210) |
| Dönem Gideri | (313.641) | (5.393.648) | (1.292.003) | (6.999.292) |
| Çıkışlar | - | 2.314.150 | 550.648 | 2.864.798 |
| 31 Aralık 2021 İtibarıyla | | | | |
| Kapanış Bakiyesi | (343.939) | (10.125.914) | (2.073.851) | (12.543.704) |
| Net Defter Değeri | 1.377.705 | 8.805.165 | 1.460.055 | 11.642.925 |

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin 15.210.685 TL'si satışların maliyetine ve 1.060.256 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir

| Kar veya zararda muhasebeleştirilen | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı | 16.270.941 | 6.999.292 |
| Kiralama yükümlülükleri faiz gideri | 1.636.012 | 2.254.627 |
| Kiralama yükümlülükleri kur farkı gideri (net) | - | 846.276 |
| Toplam | 17.906.953 | 10.100.195 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Sabit ödemeler | 16.633.045 | 9.598.763 |
| Değişken ödemeler | 1.877.818 | 2.335.148 |
| Toplam | 18.510.863 | 11.933.911 |

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 7.850.000 TL tutarında dava karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021 : 4.475.426 TL)

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | 4.475.426 | 4.475.426 |
| Dönem gideri | 3.374.574 | - |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | 7.850.000 | 4.475.426 |

b) Teminat, rehin ve ipotekler:

31 Aralık 2022

| Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler) | Toplam TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | TL |
|--|--------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 25.203.901 | - | - | 25.203.901 |
| - <i>Teminat</i> | 25.203.901 | - | - | 25.203.901 |
| - <i>Rehin</i> | - | - | - | - |
| - <i>İpotek</i> | - | - | - | - |
| 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 | 25.203.901 | - | - | 25.203.901 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2021

| Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler) | Toplam TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | TL |
|--|--------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 13.551.006 | - | - | 13.551.006 |
| - <i>Teminat</i> | 13.551.006 | - | - | 13.551.006 |
| - <i>Rehin</i> | - | - | - | - |
| - <i>İpotek</i> | - | - | - | - |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu | - | - | - | - |
| 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 |

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.

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personele borçlar (*) | 2.017.858 | 1.560.650 |
| Ödenecek SGK primleri | 2.611.492 | 2.380.246 |
| Ödenecek gelir vergisi | 1.565.998 | 1.313.534 |
| | 6.195.348 | 5.254.430 |

(*) Personele borçlar tutarı son ayda tahakkuk eden maaş ve ücretlerden oluşmaktadır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı | 3.083.019 | 1.853.218 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 9.313.169 | 4.182.009 |
| | 12.396.188 | 6.035.227 |

c) Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı:

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | 1.853.218 | 1.465.646 |
| Dönem içindeki artış | 2.489.368 | 407.104 |
| Dönem içinde kullanılan (-) | (1.259.567) | (19.532) |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | 3.083.019 | 1.853.218 |

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. Emeklilik öncesi hizmet süresine ilişkin bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihi itibarıyla değişmesi nedeniyle kanun dışı bırakılmıştır. Buna göre Grup’un emeklilik tarihinde istihdam ettiği veya işten çıkarılan kişilere kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödeme, bireyin Grup tarafından istihdam edildiği yılların sayısına bağlıdır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (2021: 8.284,51 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 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 17,78 enflasyon ve % 21,90 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 3,95). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 10,04, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için % 0 olarak dikkate alınmıştır. Grup’un kıdem tazminat karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL).

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | 4.182.009 | 3.513.151 |
| Hizmet maliyeti | 7.302.553 | 1.967.965 |
| Faiz maliyeti | 146.289 | 138.835 |
| Aktüeryal (kazanç)/kayıp | (284.965) | 408.885 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (2.032.717) | (1.846.827) |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | 9.313.169 | 4.182.009 |

Eğer iskonto oranı defter kayıtlarındaki değerden 100 baz puan fazla olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 749.287 TL azalacaktı (31 Aralık 2021: 325.787 TL).

Eğer diğer bütün değişkenler sabit tutulduğunda beklenen işçi devir oranı %10 daha yüksek olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.398.555 TL azalacaktı (31 Aralık 2021: 667.584 TL).

NOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u> | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Devreden KDV | 36.343.981 | 11.102.247 |
| Diğer | 674.073 | 834.652 |
| | 37.018.054 | 11.936.899 |

NOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 27) | 124.263.582 | 42.059.556 |
| Stoklar için verilen sipariş avansları | 12.670.932 | 8.169.993 |
| Peşin ödenmiş giderler | 2.355.992 | 1.660.946 |
| Verilen iş avansları | 53.172 | 136.074 |
| Personele verilen avanslar | 32.500 | 1.330 |
| | 139.376.178 | 52.027.899 |
| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Müşterilerden alınan avanslar (**) | 2.963.383 | 2.189.216 |
| Ertelenmiş gelirler (*) | 272.159 | 895.604 |
| | 3.235.542 | 3.084.820 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

| Uzun vadeli ertelenmiş gelirler | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ertelenmiş gelirler (*) | 1.443.654 | 1.977.251 |
| | 1.443.654 | 1.977.251 |

(*) 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.

NOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | | 2021 | |
|-------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | Pay (%) | TL | Pay (%) | TL |
| 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.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Diğer kapsamlı gelir veya giderler :

| <u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak</u> | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | (939.907) | (1.167.879) |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | 346.227.898 | 183.659.485 |
| | 345.287.991 | 182.491.606 |

NOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı | 201.076.577 | 64.662.463 |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı | 12.000.000 | 12.000.000 |
| Pay başına ve sulandırılmış pay başına kazanç | 16,76 | 5,39 |

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Gıda malzemeleri satışları | 4.960.487.787 | 2.014.156.176 |
| Temizlik malzemeleri ve aletleri satışları | 92.842.705 | 23.486.460 |
| Ambalaj malzemesi satışları | 458.765.959 | 220.805.486 |
| Oyuncak satışları | 47.448.127 | 43.967.023 |
| Mutfak aletleri ve edevatları satışları | 51.925.106 | 28.750.012 |
| Diğer | 166.729.414 | 77.001.666 |
| | 5.778.199.098 | 2.408.166.823 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

b) Satışların maliyeti

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Satılan ticari malların maliyeti | (4.879.291.412) | (2.058.135.213) |
| Taşıma ve nakliye giderleri | (326.809.706) | (103.947.251) |
| Dışarıdan sağlanan hizmetler | (100.142.541) | (42.559.677) |
| Personel giderleri | (59.262.430) | (30.923.374) |
| Yakıt giderleri | (43.542.985) | (12.879.853) |
| Kiralama işlemleri ile ilgili amortisman giderleri (Not 13) | (15.210.685) | (6.120.903) |
| Bakım onarım giderleri | (15.909.947) | (6.786.903) |
| Amortisman giderleri (Not 10,11,12) | (12.780.866) | (5.315.840) |
| Sigorta giderleri | (2.920.547) | (1.647.806) |
| Kira giderleri | (1.877.818) | (2.335.148) |
| Vergi, resim ve harçlar | (971.542) | (568.627) |
| Diğer | (33.783.034) | (13.578.761) |
| | (5.492.503.513) | (2.284.799.356) |

NOT 21 – PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Danışmanlık giderleri | (23.552.918) | (10.387.264) |
| Personel giderleri | (21.540.094) | (10.344.440) |
| Dava karşılık gideri | (3.374.574) | - |
| Amortisman giderleri (Not 10,11,12) | (2.701.556) | (1.296.530) |
| Ofis ve genel yönetim giderleri | (2.214.576) | (762.236) |
| Elektrik ve yakıt giderleri | (1.077.776) | (273.012) |
| Kiralama işlemleri ile ilgili amortisman giderleri (Not 13) | (1.060.256) | (878.389) |
| Bakım ve onarım giderleri | (634.719) | (267.817) |
| Seyahat giderleri | (464.769) | (127.856) |
| Resim, harç ve vergi giderleri | (450.417) | (94.706) |
| Sigorta giderleri | (287.430) | (177.692) |
| Şüpheli alacak karşılık giderleri | (210.575) | (3.214.927) |
| Diğer | (2.277.436) | (1.468.243) |
| | (59.847.096) | (29.293.112) |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22- ÇEŞİTLERİNE GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Satışların maliyeti | (59.262.430) | (30.923.374) |
| Genel yönetim giderleri | (21.540.094) | (10.344.440) |
| | (80.802.524) | (41.267.814) |

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman giderleri, itfa ve tükenme paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Satışların maliyeti | (12.780.866) | (5.315.840) |
| Genel yönetim giderleri | (2.701.556) | (1.296.530) |
| | (15.482.422) | (6.612.370) |

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

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Satışların maliyeti | (15.210.685) | (6.120.903) |
| Genel yönetim giderleri | (1.060.256) | (878.389) |
| | (16.270.941) | (6.999.292) |

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Reeskont gelirleri | 26.993.621 | 1.400.192 |
| Reklam ve promosyon gelirleri | 9.427.787 | 9.510.870 |
| Ticari alacakların kur farkı gelirleri | 7.009.795 | 7.798.357 |
| Sigorta gelirleri | 3.009.535 | 187.854 |
| Tahsil edilen karşılık gelirleri | 1.174.167 | 1.315.911 |
| Diğer | 3.635.343 | 2.428.584 |
| | 51.250.248 | 22.641.768 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Ticari borçların kur farkı giderleri | (23.762.416) | (13.469.597) |
| Reeskont giderleri | (9.170.486) | (4.682.472) |
| Ticari borçlardan faiz giderleri | (608.412) | (6.749.291) |
| Diğer | (2.425.930) | (2.718.254) |
| | (35.967.244) | (27.619.614) |

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Yeniden değerlendirme artışları | 47.272.818 | 30.426.187 |
| Faiz gelirleri | 23.942.894 | 3.757.651 |
| Sabit kıymet satış karı | 465.643 | 939.607 |
| Kira gelirleri | 311.707 | 346.709 |
| Diğer | 107.241 | 252.164 |
| | 72.100.303 | 35.722.318 |

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gideri | (4.389.657) | (16.506.848) |
| Sabit kıymet satış zararı | (288) | (733.013) |
| | (4.389.945) | (17.239.861) |

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansal gelirler

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Yapılandırılan borçların finansman gelirleri | - | 248.062 |
| | - | 248.062 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansal giderler

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Faiz gideri | (92.419.848) | (23.708.375) |
| Kiralamalara ilişkin faiz giderleri | (1.636.012) | (2.254.627) |
| Kiralamalara ilişkin kur farkı giderleri | - | (846.276) |
| Diğer finansman giderleri | (271.132) | (12.773) |
| | (94.326.992) | (26.822.051) |

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | 44.659.749 | 9.029.707 |
| Yasal endekslemeden doğan vergi karşılığı | 1.738.145 | - |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (42.941.666) | (2.699.991) |
| | 3.456.228 | 6.329.716 |

Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Cari vergi gideri | 46.044.972 | 9.029.707 |
| Ertelenmiş vergi gideri / (geliri) | (32.605.206) | 7.325.422 |
| | 13.439.766 | 16.355.129 |

Diğer kapsamlı gelir içerisindeki ertelenmiş vergi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | (17.359.439) | (16.041.704) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm planları | (56.993) | 81.777 |
| | (17.416.432) | (15.959.927) |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Vergi öncesi (zarar)/kar | 214.514.859 | 81.004.977 |
| Hesaplanan vergi (*) | (49.338.418) | (20.251.244) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (2.355.914) | (1.170.968) |
| Yasal endeksleme etkisi | 34.190.071 | - |
| Vergi oranı farkı | 3.943.810 | 4.427.472 |
| Üzerinden vergi varlığı yaratılmamış mali yıl zararları | - | (282.986) |
| Diğer | 120.685 | 922.597 |
| | (13.439.766) | (16.355.129) |

(*) 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 2022 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı % 23'tür (31 Aralık 2021: % 25).

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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

Kurumlar Vergisi Oranındaki Değişim

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23’tür. 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 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 ve sonraki yıllara ilişkin vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır.

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’e çıkmıştır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü KGK’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 kullanılan vergi oranı olarak arazi ve arsaların etkisi (%10) hariç olmak üzere tüm geçici farklar için %20 kullanılmıştır (2021: %20). Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı sırasıyla Türkiye’de %20 ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nde %10’dur (2021: %20 ve %10).

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, itfa farkları ve gerçeğe uygun değer düzeltmesi | 25.208.149 | 34.671.876 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (1.862.634) | (836.402) |
| Kullanılmamış izin karşılığı | (616.604) | (370.644) |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | (1.995.715) | (904.304) |
| Faiz tahakkuku | (6.680.018) | 303.660 |
| Ticari alacak/borç reeskontu (net) | 1.071.612 | (2.643.046) |
| Diğer | (2.052.743) | (1.672.796) |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 13.072.047 | 28.548.344 |
| Ertelenmiş vergi (varlıkları) | (13.207.714) | (14.521.882) |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | 26.279.761 | 43.070.226 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 13.072.047 | 28.548.344 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

| <i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü/(varlığı)</i> | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | 28.548.344 | 5.262.995 |
| Gelir tablosunda muhasebeleştirilen | (32.605.206) | 7.325.422 |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen | 17.128.909 | 15.959.927 |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | 13.072.047 | 28.548.344 |

(*) Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yasal mali tablolarında sabit kıymet endekslemesi yapmıştır ve söz konusu değerlendirme sonrsında 287.523 TL vergi gideri özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| 31Aralık 2022 İlişkili taraflara olan bakiyeler | Alacaklar Kısa vadeli Ticari | Borçlar Kısa Vadeli Ticari | Alacaklar Kısa vadeli Verilen Avanslar | Borçlar Kısa vadeli Ticari Olmayan |
|---|------------------------------------|----------------------------------|---|---|
| <i>Ana ortak</i> | | | | |
| TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. | 6.743.072 | - | - | 352.743.000 |
| <i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i> | | | | |
| TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. | 529.741.276 | - | - | - |
| TAB Georgia LLC | 40.708.852 | - | - | - |
| TAB Limited Macedonija Dooel Petrovec | 22.490.460 | - | - | - |
| Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş. | - | - | 93.289.185 | - |
| Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş. | - | (33.883.624) | - | - |
| Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş. | 6.281.977 | - | - | - |
| Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş. | - | (3.290.030) | 30.974.397 | - |
| Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş. | 18.505.006 | - | - | - |
| Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş. | 15.056 | (3.877.156) | - | - |
| Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş. | - | (9.968) | - | - |
| Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş. | - | (174.736) | - | - |
| Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş. | - | (118.642) | - | - |
| Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. | - | (259.897) | - | - |
| Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz. | 1.519.733 | - | - | - |
| Keba Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 1.900.110 | - | - | - |
| <i>Diğer İlişkili Şirketler</i> | | | | |
| Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic. Ltd. Şti. | 2.133.399 | - | - | - |
| Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti. | 729.276 | - | - | - |
| Kınık Maden Suları A.Ş. | 2.382.928 | - | - | - |
| Diğer | 246.804 | (5.505) | - | - |
| | 633.397.949 | (41.619.558) | 124.263.582 | 352.743.000 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| | Alacaklar | Borçlar | Alacaklar | Borçlar |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | Kısa vadeli | Kısa Vadeli | Kısa vadeli | Kısa vadeli |
| | Ticari | Ticari | Verilen | Ticari |
| | | | Avanslar | Olmayan |
| 31Aralık 2021 | | | | |
| İlişkili taraflara olan bakiyeler | | | | |
| <i>Ana ortak</i> | | | | |
| TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. | - | (757.097) | - | - |
| <i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler:</i> | | | | |
| 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 İlişkili 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) | - | - |
| Diğer | 6.742 | - | - | - |
| | 469.402.924 | (24.352.892) | 42.059.556 | - |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2022

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Alımlar | Satışlar | Nakliye Gelirleri | Kira Gelirleri | Diğer Gelirler | Diğer Giderler |
|---|------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Ana ortak</i> | | | | | | |
| TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. | (11.036.834) | 1.571 | - | - | 7.095.697 | - |
| <i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i> | | | | | | |
| TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. | (15.319.135) | 3.516.862.485 | - | - | 462.902 | (4.240) |
| Tab Georgia LLC | - | 14.383.895 | - | - | - | - |
| TAB Limited Macdonija Doool Petrovec | - | 11.602.008 | - | - | - | - |
| TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. - Kıbrıs Şube | - | 75.445.230 | - | - | - | - |
| Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş. | (592.621.656) | 2.820 | 59.788.978 | - | - | - |
| Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş. | (322.769.395) | 389.271 | - | - | - | - |
| Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş. | (2.520) | 28.852.226 | - | 18.616 | 28.904 | - |
| Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş. | (1.034.047.014) | 1.598.083 | - | - | - | - |
| Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş. | - | 10.385.751 | - | 520 | - | - |
| Keba Gıda San. Ve Tic. A.Ş. | (148.895) | 1.015.948 | - | - | - | - |
| Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş. | (57.240) | - | - | - | - | - |
| Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş. | (12.472.900) | 18.288 | - | - | - | - |
| Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş. | (1.367.411) | 636.119 | - | - | - | - |
| Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş. | (443.005) | - | - | - | - | - |
| Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. | (1.050.000) | - | - | - | - | - |
| Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz. | (509.949) | 6.277.711 | - | - | - | - |
| Sedko İnşaat ve Tic. A.Ş. | (1.075.004) | - | - | - | - | - |
| Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uygulamaları A.Ş. | - | 9.865.113 | - | - | - | - |
| Ata Holding A.Ş. | - | 2.665 | - | - | - | - |
| <i>Diğer ilişkili şirketler</i> | | | | | | |
| Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti. | - | 6.188.381 | - | 400 | - | (400) |
| Kınık Maden Suları A.Ş. | (1.326.517) | 23.204.393 | - | 800 | - | - |
| Akıllı Danışmanlık Gıda İç ve Dış Tic. Ltd. Şti. | - | 2.374.384 | - | - | - | - |
| Seniha Ece Kurdoğlu | - | 5.827 | - | - | - | - |
| | (1.994.247.161) | 3.709.112.168 | 59.788.978 | 20.336 | 7.594.488 | (4.640) |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| 1 Ocak-31 Aralık 2021 | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Alımlar | Satışlar | Nakliye Gelirleri | Kira Giderleri | Kira Gelirleri | Diğer Gelirler |
| <i>Ana ortak</i> | | | | | | |
| TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. | (3.180.349) | 1.149 | - | - | - | - |
| <i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i> | | | | | | |
| 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 İnfaat 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 İlişkili 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 |
| Kınık 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar | 5.010.081 | 1.106.241 |
| | 5.010.081 | 1.106.241 |

NOT 28 – 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.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

a) Sermaye risk yönetimi (Devamı)

Grup’un sermaye yapısı Not 5’te açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla Not 4’de açıklanan nakit ve nakit benzerleri, Not 18’de 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 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finansal borçlar | 630.570.788 | 149.845.001 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | (96.906.114) | (3.505.697) |
| Net borç | 533.664.674 | 146.339.304 |
| Toplam özkaynaklar | 793.086.035 | 429.173.076 |

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.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup’un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Grup yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Grup’un ticari alacaklarının %75’i (31 Aralık 2021: %82) ilişkili taraflarından olduğundan dolayı kredi yoğunluğu riskine maruz kalmaktadır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| 2022 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankadaki Mevduat |
|--|------------------|------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|
| | İlişkili Taraf | İlişkili Olmayan Taraf | İlişkili Taraf | İlişkili Olmayan Taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azam kredi riski (*) | 633.397.949 | 225.883.090 | 352.743.000 | 5.382.249 | 96.866.027 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 633.397.949 | 225.883.090 | 352.743.000 | 5.382.249 | 96.866.027 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| - teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 8.376.024 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (8.376.024) | - | - | - |
| - 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 | - | - | - | - | - |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| 2021 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankadaki Mevduat |
|--|------------------|------------------------|------------------------|-----------|-------------------|
| | İlişkili Taraf | İlişkili Olmayan Taraf | İlişkili Olmayan Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azam 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

b.2) Likidite Risk 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:

| 2022 | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit akışı | 3 aydan kısa | 3 - 12 ay arası | 1 yıl üzeri |
|--|--------------------------|--|-------------------------|----------------------------|------------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | |
| Banka kredileri | 630.570.788 | 694.046.207 | 362.955.105 | 201.437.835 | 129.653.267 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 31.434.740 | 37.664.202 | 5.474.027 | 13.511.239 | 18.678.935 |
| Ticari ve diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil) | 1.017.754.107 | 1.060.488.610 | 716.545.559 | 343.943.051 | - |
| Toplam Yükümlülükler | 1.679.759.635 | 1.792.199.019 | 1.084.974.691 | 558.892.125 | 148.332.202 |

| 2021 | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit akışı | 3 aydan kısa | 3 - 12 ay arası | 1 yıl üzeri |
|--|--------------------------|--|-------------------------|----------------------------|------------------------|
| 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 taraflar dahil) | 563.064.606 | 563.064.606 | 563.064.606 | - | - |
| Toplam Yükümlülükler | 726.685.608 | 769.421.148 | 595.781.249 | 47.908.864 | 125.731.035 |

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 ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(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.

| | 2022 | | |
|--|------------------------|--------------------|------------------|
| | Toplam TL karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacaklar | 59.397.257 | 1.973.592 | 1.128.395 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 3.740 | 200 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 7.345.396 | 319.591 | 68.703 |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar | 66.746.393 | 2.293.383 | 1.197.098 |
| 5. Ticari Alacaklar | 3.917.387 | 209.505 | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar | 3.917.387 | 209.505 | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 70.663.780 | 2.502.888 | 1.197.098 |
| 10. Ticari Borçlar | 70.967.697 | 3.737.302 | 48.098 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 252.764 | 13.518 | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler | 71.220.461 | 3.750.820 | 48.098 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 71.220.461 | 3.750.820 | 48.098 |
| 19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18) | (556.681) | (1.247.932) | 1.149.000 |
| 20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (7.649.313) | (1.554.005) | 1.080.297 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

| | 2021 | | |
|--|---------------------|--------------------|----------------|
| | TL karşılığı | 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 (13+17) | 54.025.527 | 3.910.620 | 119.560 |
| 19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18) | 35.302.887 | 1.886.466 | 669.113 |
| 20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (19.371.208) | (2.188.665) | 651.985 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

| | 2022 | | 2021 | |
|--|--|---|--|---|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) | (2.333.421) | 2.333.421 | 2.514.471 | (2.514.471) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (2.333.421) | 2.333.421 | 2.514.471 | (2.514.471) |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/(yükümlülüğü) | 2.294.645 | (2.294.645) | 1.009.470 | (1.009.470) |
| 5- Avro riskinden korunan kısmı (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 2.294.645 | (2.294.645) | 1.009.470 | (1.009.470) |
| Toplam | (38.776) | 38.776 | 3.523.941 | 3.523.941 |

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki % 10'luk (2021: % 10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. % 10'luk (2021: % 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 (2021: % 10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve AVRO'nun TL karşısındaki % 10'luk (2021: % 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.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

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

| Sabit faizli finansal araçlar | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Banka kredileri | 592.183.117 | 136.032.357 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 31.434.740 | 13.776.001 |

Değişken faizli finansal araçlar

| | | |
|-----------------|------------|------------|
| Banka kredileri | 38.387.671 | 13.812.643 |
|-----------------|------------|------------|

31 Aralık 2022 itibarıyla, diğer tüm değişkenler sabitken değişken faizli banka kredilerinin faiz oranında %1 artış olması durumunda değişken faizli banka kredilerine ilişkin gerçeğe uygun değer 403.969 TL tutarında artacaktır (31 Aralık 2021: 137.146 TL).

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.

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri:

| 31 Aralık 2022 | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Gerçeğe uygun değeri (*) | Not |
|---|--|--|---|------------|
| Finansal varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 96.906.114 | - | 96.906.114 | 4 |
| Ticari alacaklar (ilişkili tarafardan alacaklar dahil) | 859.281.039 | - | 859.281.039 | 7 |
| Diğer alacaklar (ilişkili tarafardan alacaklar dahil) | 358.125.249 | - | 358.125.249 | 8 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Banka Kredileri | - | 630.570.788 | 694.046.207 | 5 |
| Ticari borçlar (ilişkili tarafardan alacaklar dahil) | - | 1.017.754.107 | 1.017.754.107 | 7 |
| Diğer borçlar (ilişkili tarafardan alacaklar dahil) | - | 559.242 | 559.242 | 8 |

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

| 31 Aralık 2021 | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Gerçeğe uygun değeri (*) | Not |
|--|--|--|---|------------|
| Finansal varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 3.505.697 | - | 3.505.697 | 4 |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraplardan alacaklar dahil) | 575.016.577 | - | 575.016.577 | 7 |
| Diğer alacaklar (ilişkili taraplardan alacaklar dahil) | 2.735.981 | - | 2.735.981 | 8 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Banka Kredileri | - | 149.845.001 | 138.732.359 | 5 |
| Ticari borçlar (ilişkili taraplardan alacaklar dahil) | - | 563.064.606 | 563.064.606 | 7 |
| Diğer borçlar | - | 13.776.001 | 13.776.001 | 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 endirekt 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 ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kahramanmaraş merkezli yaşanan ve Türkiye’nin güney doğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içeren olağanüstü hâl ilan edildiği öğrenilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmelerin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle durum tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

NOT 31 – 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:

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|----------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 1.235.850 | 278.000 |
| | 1.235.850 | 278.000 |
