

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

**31 ARALIK 2023 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 2023 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 2023 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 düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen 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 Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere 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

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilme metodu ile ölçümü	
<p>Grup, konsolide finansal tablolarında bulunan arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlarının sonraki ölçümleri için yeniden değerlendirilme modeli kullanmaktadır. Bahsi geçen varlıklar bağımsız bir değerlendirilme kuruluşu tarafından hazırlanan değerlendirilme raporları baz alınarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmiştir.</p> <p>Söz konusu maddi duran varlıkların Grup'un toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması, 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 yer almaktadır.</p>	<p>Diğer prosedürlerin yanı sıra, maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilme metoduyla ölçülmesi ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir.• Tarafımızca, yönetim tarafından atanan makine değerlendirilme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.• Kuruluşumuzdan bağımsız değerlendirilme uzmanları çalışmalara dahil edilmiştir. Bu çerçevede değerlendirilme raporunda kullanılan tahminler ve varsayımlar ile değerlendirilme metodlarının TFRS'ye göre uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir.• Ayrıca, Not 2 ve Not 11'de yer alan açıklamaların yeterliliği ve TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Enflasyon muhasebesinin uygulanması</p> <p>2 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Grup'un fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Grup, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Grup, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.</p> <p>TMS 29'nun Grup'un raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">• Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır,• Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir,• TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir,• Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği 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 iletmış bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 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

20 Mayıs 2024
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

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.....	7-75
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-31
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	31-32
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	33-34
NOT 6 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR.....	34-35
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	36
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	37
NOT 9 STOKLAR.....	37
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	38-39
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	40-44
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	44
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	45-46
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	46-47
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	47-49
NOT 16 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	49
NOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	50
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	51-52
NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	52
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	53
NOT 21 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	54
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	54-55
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	55
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	56
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	56
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	57-60
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	60-65
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	65-73
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	73-75
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	76
NOT 31 DENETİM ÜCRETLERİ.....	76

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

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	4	261.277.942	159.675.032
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	7	951.187.958	1.043.668.289
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	466.978.005	372.194.160
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	8	-	581.224.936
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	25.284.553	8.868.489
Stoklar	9	1.408.657.854	837.645.391
Peşin ödenmiş giderler	17	166.845.319	230.272.708
Diğer dönen varlıklar	16	109.425.161	60.995.727
Toplam Dönen Varlıklar		3.389.656.792	3.294.544.732
Diğer alacaklar	8	81.086	53.123
Maddi duran varlıklar	11	887.870.526	644.621.851
Maddi olmayan duran varlıklar	12	13.266.429	10.313.865
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	-	177.038.615
Kullanım hakkı varlıkları	13	97.745.764	71.011.765
Peşin ödenmiş giderler		540.529	1.803
Diğer duran varlıklar		203.738	124.276
Toplam Duran Varlıklar		999.708.072	903.165.298
TOPLAM VARLIKLAR		4.389.364.864	4.197.710.030

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	316.248.981	805.680.751
Uzun vadeli finansal borçlanmaların			
kısa vadeli kısımları	5	80.789.911	80.380.924
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	23.664.934	29.557.110
Ticari borçlar			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	7	739.824.891	68.577.760
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	1.609.768.159	1.608.405.386
Diğer borçlar			
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	4.770.154	921.479
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	21.472.603	10.208.256
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	6.484.030	5.079.980
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	17	14.307.008	5.331.297
Diğer karşılıklar	14	12.639.823	12.934.674
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	-	5.694.928
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.829.970.494	2.632.772.545
Uzun vadeli borçlanmalar	5	32.198.338	152.948.216
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	49.805.623	22.238.829
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	13.165.242	15.345.580
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	17	19.337.960	2.378.751
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	104.179.430	30.278.378
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		218.686.593	223.189.754
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	18	3.988.117	1.200.000
Sermaye düzeltme farkları	18	56.518.142	104.586.799
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.197.835	3.197.835
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kayıpları	18	(940.687)	444.757
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	18	210.638.531	77.010.036
Net dönem karı		144.471.271	72.738.857
Geçmiş yıl karları		922.354.154	1.082.193.201
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.340.227.363	1.341.371.485
Kontrol gücü olmayan paylar		480.414	376.246
Toplam Özkaynaklar		1.340.707.777	1.341.747.731
TOPLAM KAYNAKLAR		4.389.364.864	4.197.710.030

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK-31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	14.415.853.793	11.168.186.585
Satışların maliyeti (-)	20	(13.901.211.735)	(10.618.649.811)
Brüt kar		514.642.058	549.536.774
Genel yönetim giderleri (-)	21	(155.911.029)	(118.511.816)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	114.808.883	102.772.308
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(93.737.345)	(81.636.312)
Esas faaliyet karı		379.802.567	452.160.954
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	306.380.737	58.487.288
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(31.427.040)	(14.892.113)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		654.756.264	495.756.129
Finansal gelirler	25	35.518.807	-
Finansal giderler (-)	25	(253.542.237)	(173.972.413)
Parasal kazanç (kayıp)		(192.393.737)	(228.103.236)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		244.339.097	93.680.480
Vergi gideri	26	(59.024.352)	(94.761.121)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	26	(40.820.093)	73.817.053
Net dönem karı		144.494.652	72.736.412
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		23.381	(2.445)
Ana ortaklık payları		144.471.271	72.738.857
Pay başına ve sulandırılmış pay başına kazanç	19	12,04	6,06
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)	15	(1.731.805)	555.946
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları vergi (gideri)/geliri	26	346.361	(111.189)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	11	166.790.241	96.330.896
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin vergi gideri	26	(33.080.959)	(19.252.510)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		132.323.838	77.523.143
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		276.818.490	150.259.555
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		108.102	68.349
Ana ortaklık payları		276.710.388	150.191.206

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Hisse bazlı çalışanlara sağlanan faydalar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Net dönem karı	Geçmiş yıl karları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
					Tanımlanmış Maddi	Tanımlanmış Maddi					
					fağda planları ölçüm kayıpları	duran varlık yeniden değerlendirme artışları					
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	1.200.000	104.586.799	3.197.835	-	-	-	-	1.082.193.201	1.191.177.835	310.342	1.191.488.177
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	72.738.857	-	72.738.857	(2.445)	72.736.412
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	444.757	77.010.036	-	-	77.454.793	68.349	77.523.142
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	444.757	77.010.036	72.738.857	-	150.193.650	65.904	150.259.554
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	1.200.000	104.586.799	3.197.835	-	444.757	77.010.036	72.738.857	1.082.193.201	1.341.371.485	376.246	1.341.747.731
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	1.200.000	104.586.799	3.197.835	-	444.757	77.010.036	72.738.857	1.082.193.201	1.341.371.485	376.246	1.341.747.731
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	144.471.271	-	144.471.271	23.381	144.494.652
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(1.385.444)	133.628.495	-	-	132.243.051	80.787	132.323.838
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(1.385.444)	133.628.495	144.471.271	-	276.714.322	104.168	276.818.490
Kısmi bölünme (*)	(2.788.117)	(42.492.423)	-	-	-	-	-	(232.577.904)	(277.858.444)	-	(277.858.444)
Sermaye artışı	5.576.234	(5.576.234)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	(72.738.857)	72.738.857	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla Bakiyeler	3.988.117	56.518.142	3.197.835	-	(940.687)	210.638.531	144.471.271	922.354.154	1.340.227.363	480.414	1.340.707.777

(*) Yatırım amaçlı gayrimenkullerde yer alan arsa ve binalar 29 Aralık 2023 tarihinde Fasdat'ın ana ortağının sahip olduğu TFI Temel Gayrimenkul Ticaret A.Ş. şirketine kısmi bölünme yoluyla devredilmiştir.

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı		144.494.652	72.736.412
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(253.516.372)	(92.301.651)
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10-11-12	(51.634.036)	(48.389.695)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman giderleri	13	(59.516.304)	(36.700.485)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	12.030.496	14.965.225
Şüpheli alacak karşılığı	7	3.770.372	569.968
Stok değer düşüklüğü	8	11.711.335	9.859.775
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	14	519.552	383.340
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(213.481.971)	(43.396.183)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	224.637.193	170.084.804
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	2.167.205	3.376.749
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	23	11.229.378	26.193.115
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	23	(89.718.670)	(55.243.182)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(103.856)	(567.405)
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri	25	26.735.656	-
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	26	99.844.445	20.944.068
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		(150.153.528)	(57.639.494)
Parasal kayıp/kazanç		(81.553.639)	(96.742.251)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		245.688.459	(280.610.910)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(17.480.240)	(590.503.325)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(21.491.990)	(5.200.675)
Stoklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(746.300.982)	(482.817.595)
Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(63.400.081)	(54.161.424)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		983.201.096	1.037.327.021
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerdeki değişim, net		73.400.847	(188.102.409)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		37.759.809	2.847.497
Faaliyetlerden kullanılan nakit akışları		(68.098.843)	(95.323.596)
Vergi ödemeleri	26	(59.024.352)	(89.066.193)
Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin tahsilatlar	7	(190.287)	(2.173.538)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(8.884.204)	(4.083.865)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		88.543.811	23.362.853
Maddi duran varlık alımları	11	(123.298.299)	(16.949.132)
Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(7.734.486)	(6.030.628)
Yatırım amaçlı gayrimenkul çıkışı	10	5.841.301	-
Duran varlık satışından elde edilen nakit		253.324	2.946.430
Alınan faiz	24	213.481.971	43.396.183
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		47.917.382	497.186.979
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri	5	426.318.110	994.370.601
İlişkili taraflara ilişkin nakit giriş/çıkışları		581.224.936	(228.481.936)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(640.130.333)	(97.693.453)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(57.117.349)	(33.416.908)
Ödenen faiz	5	(262.377.982)	(137.591.325)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		101.602.910	62.768.918
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP ETKİSİ		(103.426.179)	(62.281.169)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	159.675.032	96.906.114
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	261.277.942	159.675.032

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 356’dır. (31 Aralık 2022: 324).

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 20 Mayıs 2024 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

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar ise, Grup’un kanuni kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Grup’un durumunu TFRS’ye uygun sunmak amacıyla TL’nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar ve gerçeğe uygun değerlenmiş tutarları ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Endeks, %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33041
2005	122,65	7,72	15,16005
2006	134,49	9,65	13,82541
2007	145,77	8,39	12,75557
2008	160,44	10,06	11,58925
2009	170,91	6,53	10,87929
2010	181,85	6,40	10,22480
2011	200,85	10,45	9,25756
2012	213,23	6,16	8,72007
2013	229,01	7,40	8,11921
2014	247,72	8,17	7,50597
2015	269,54	8,81	6,89835
2016	292,54	8,53	6,35599
2017	327,41	11,92	5,67906
2018	393,88	20,30	4,72068
2019	440,50	11,84	4,22107
2020	504,81	14,60	3,68333
2021	686,95	36,08	2,70672
2022	1128,45	64,27	1,64773
2023	1859,38	64,77	1,00000

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE’de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29’un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29’un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılararak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denklighinden elde edilmiştir.

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.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana Faaliyeti	Kuruluş Yeri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Fasdat Sebze Doğrama Paketleme San. ve Tic. A.Ş.	Sebze satışı	Türkiye	% 99	% 99

31 Aralık 2023 ve 2022 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

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.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

Gerekli olması halinde Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı 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.

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 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

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. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri - Tek bir işlemten 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. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

TMS 12 Değişiklikleri - Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (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.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te 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.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

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 veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21’e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayımlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023’te UMSK, UMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

2.5 İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 yönteme göre muhasebeleştirilir.

Ciro Primi

Ciro primi; satıcılar tarafından, belirli dönem veya şartların gerçekleşmesine bağlı olarak (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla anılan) kendisinden sürekli mal alımında bulunan alıcılara sağlanan menfaatlerdir. Yapılan tanımdan da anlaşılacağı üzere ciro primi esasında bir iskonto uygulamasıdır ve kesinleşene kadar tahmini değer üzerinden, belirsizlikler ortadan kalktıktan sonra ise kesinleşen bedeli üzerinden hasılat indirimi olarak muhasebeleştirilmektedir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

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

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 dövizde 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 tabi tutulurlar.

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyet ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, gerçeğe uygun değer üzerinden gösterilmektedir. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirilmesinin 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 sağlanamayacağı 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

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

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar. Tesis, makine ve cihazlar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 (amortismanı 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 kazanılıncaya 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

Finansal Varlıklar

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

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

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

Sözleşme yükümlülükleri

Grup'un müşteri sözleşmelerine göre doğan yükümlülükleri konsolide bilançoda muhasebeleştirilir. Franchiselardan alınan avanslar da ertelenmiş gelirler hesabında bulunmaktadır.

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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/cafe 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 2023

	İlişkili Taraf Restoranlara Satışlar	Franchise Satışlar	Horeca Satışlar	Diğer	Toplam
Satışlar	8.707.108.202	4.719.211.743	777.117.159	212.416.689	14.415.853.793
Satılan ticari malların maliyeti	(7.516.722.276)	(4.074.028.163)	(670.874.155)	(183.376.297)	(12.445.000.891)
Faaliyet bölümü kar	1.190.385.926	645.183.580	106.243.004	29.040.392	1.970.852.902

1 Ocak- 31 Aralık 2022

	İlişkili Taraf Restoranlara Satışlar	Franchise Satışlar	Horeca Satışlar	Diğer	Toplam
Satışlar	7.189.238.160	3.347.618.622	526.781.840	104.547.962	11.168.186.584
Satılan ticari malların maliyeti	(6.057.881.616)	(2.820.810.336)	(443.883.198)	(88.095.452)	(9.410.670.602)
Faaliyet bölümü kar	1.131.356.544	526.808.286	82.898.642	16.452.510	1.757.515.982

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faaliyet bölümü karı	1.970.852.902	1.757.515.983
Satılan mal maliyeti dışındaki diğer satış maliyetleri	(1.456.210.844)	(1.207.979.209)
Genel yönetim giderleri (-)	(155.911.029)	(118.511.816)
Esas faaliyetlerden gelirler, (net)	21.071.538	21.135.996
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, (net)	274.953.697	43.595.175
Finansman (giderleri), (net)	(218.023.430)	(173.972.413)
Parasal kayıp/kazanç	(192.393.737)	(228.103.236)
Vergi öncesi kar	244.339.097	93.680.480

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	99.283	66.053
Vadesiz mevduatlar	2.316.745	62.887.277
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduatlar	258.861.914	96.721.702
	261.277.942	159.675.032

Döviz cinsi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Vade	2023
TL	%41,00	8 Aralık 2023	258.861.914

Döviz cinsi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Vade	2022
TL	%14,77	2 Ocak 2023	96.721.702

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	122.523.302	301.891.557
Kısa vadeli bono ihraçları	193.725.679	503.789.194
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	80.789.911	80.380.924
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	397.038.892	886.061.675
Uzun vadeli banka kredileri	32.198.338	152.948.216
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	32.198.338	152.948.216
Toplam finansal borçlar	429.237.230	1.039.009.891
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	397.038.892	886.061.675
1-2 yıl içinde ödenecekler	30.035.718	73.208.425
2-3 yıl içinde ödenecekler	2.162.620	57.661.133
3-4 yıl içinde ödenecekler	-	16.313.071
4-5 yıl içinde ödenecekler	-	5.765.587
	429.237.230	1.039.009.891

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL banka kredileri	%31,12	203.313.213	32.198.338
TL kısa vadeli bono ihraçları	%42	193.725.679	-
		397.038.892	32.198.338
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL banka kredileri	13,99%	382.272.481	152.948.216
TL kısa vadeli bono ihraçları	28,70%	503.789.195	-
		886.061.676	152.948.216

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.039.009.891	405.588.177
Kredi nakit girişleri	426.318.110	994.370.601
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(640.130.333)	(97.693.453)
Faiz ödemeleri	(262.377.982)	(137.591.325)
Faiz giderleri	224.637.193	170.084.804
Parasal kazanç	(358.219.649)	(295.748.913)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	429.237.230	1.039.009.891

NOT 6 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan nominal yükümlülükler	25.037.950	31.282.577
Gelecek dönemlere ait faiz giderleri	(1.373.016)	(1.725.467)
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	23.664.934	29.557.110
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	78.052.582	30.777.828
Finansal giderler	(28.246.959)	(8.538.999)
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	49.805.623	22.238.829
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	73.470.557	51.795.939

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	23.664.934	29.557.110
1-2 yıl içinde ödenecekler	12.992.072	10.878.634
2-5 yıl içinde ödenecekler	23.727.786	6.847.036
5 yıl üzeri	13.085.765	4.513.159
	73.470.557	51.795.939

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	51.795.939	37.287.751
Alımlar	88.231.324	72.825.376
Ödemeler	(57.117.349)	(33.416.908)
Kur farkları	(1.501.099)	-
Faiz giderleri	2.167.205	3.376.749
Parasal kazanç	(10.105.463)	(28.277.029)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	73.470.557	51.795.939

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar ve Alacak Senetleri

<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	455.356.156	371.019.881
Alacak Senetleri	22.104.415	14.975.698
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	951.187.958	1.043.668.289
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.482.566)	(13.801.419)
	1.418.165.963	1.415.862.449

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 29 gündür (31 Aralık 2022: 34 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 39 gündür. (31 Aralık 2022: 52). Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %37,22 (31 Aralık 2022: %20,83) 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 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	13.801.419	25.279.708
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı	3.770.372	569.968
Tahsilatlar	(190.287)	(2.173.538)
Parasal kayıp	(6.898.938)	(9.874.719)
Kapanış bakiyesi	10.482.566	13.801.419

b) Ticari Borçlar

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar (*)	1.609.768.159	1.608.405.386
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	739.824.891	68.577.760
	2.349.593.050	1.676.983.146

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 118 gündür (31 Aralık 2022: 173 gün). İlişkili taraflara ticari borçlar için ortalama vade süresi 35 gündür (31 Aralık 2022: 4 gün). Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı %37,22 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2022: %20,83).

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 27)	-	581.224.936
Vergi dairesinden alacaklar	18.181.884	6.383.305
Verilen depozito ve teminatlar	1.942.363	1.974.625
Diğer alacaklar	5.160.306	510.559
	25.284.553	590.093.425

<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar (*)	81.086	53.123
	81.086	53.123

Diğer Borçlar

<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	4.509.881	765.563
Ödenecek KDV	260.273	155.916
	4.770.154	921.479

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

NOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	1.386.214.557	823.589.884
İlk madde ve malzeme	4.421.684	13.777.642
Diğer stoklar	34.558.332	15.654.923
Yoldaki mallar	-	159.641
Stok değer düşüklüğü	(16.536.719)	(15.536.699)
	1.408.657.854	837.645.391

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(15.536.699)	(12.238.480)
Dönem gideri	(11.711.335)	(9.859.775)
Parasal kayıp	10.711.315	6.561.556
Kapanış bakiyesi	(16.536.719)	(15.536.699)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	235.252.984	131.379.701
Alımlar	-	84.437.205
Yeniden değerlendirme artışları	79.881.317	19.436.078
Çıkışlar	(11.899.898)	-
Transferler (*)	(303.234.403)	-
Kapanış bakiyesi	-	235.252.984
Birikmiş itfa payları		
Açılış bakiyesi	58.214.369	50.707.102
Dönem gideri	-	1.616.965
Çıkışlar	(6.058.597)	-
Yeniden değerlendirme artışları	18.500.726	5.890.302
Transferler	(70.656.498)	-
Kapanış bakiyesi	-	58.214.369
Defter değeri	-	177.038.615

(*)Yatırım amaçlı gayrimenkullerde yer alan arsa ve binalar 29 Aralık 2023 tarihinde Fasdat'ın ana ortağının sahip olduğu TFI Temel Gayrimenkul Ticaret A.Ş. şirketine kısmi bölünme yoluyla devredilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman dönem gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile amortisman giderlerinin 1.466.587 TL'si satışların maliyetine, 150.378 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir).

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.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

31 Aralık 2023	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye	Kullanılan Değerleme Yöntemi
Gebze'deki bulunan yatırım amaçlı gayrimenkuller :				
-Arsa	-	-	-	Emsal karşılaştırma
-Bina	-	-	-	Emsal karşılaştırma
Toplam	-	-	-	

31 Aralık 2022	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye	Kullanılan Değerleme Yöntemi
Gebze'deki bulunan yatırım amaçlı gayrimenkuller :				
-Arsa	-	103.390.063	-	Emsal karşılaştırma
-Bina	-	73.648.552	-	Emsal karşılaştırma
Toplam	-	177.038.615	-	

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2023 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 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 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 2023 yılı içerisinde 87.884.531 TL tutarındaki değer artışı gelir tablosu içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Yeniden değerlendirilmiş arazi ve binalar için gerçeğe uygun değer hesaplamaları için;

Önemli gözlemlenemeyen girdiler:

Fiyat aralığı

Metrekare fiyatı 13.200 TL

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 İtibarıyla									
Açılış Bakiyesi	369.023.878	63.626.653	156.862.120	627.665.778	138.957.122	88.604.128	21.219.663	2.732.070	1.468.691.412
Alımlar	-	-	-	7.602.390	42.133.704	5.238.873	963.144	67.360.188	123.298.299
Çıkışlar	-	-	-	(273.639)	(5.890.619)	(279.284)	-	-	(6.443.542)
Yeniden Değerleme Artışları (*)	107.394.464	2.928.525	58.407.776	72.240.088	-	-	-	-	240.970.853
31 Aralık 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	476.418.342	66.555.178	215.269.896	707.234.617	175.200.207	93.563.717	22.182.807	70.092.258	1.826.517.022
Birikmiş Amortismanlar:									
1 Ocak 2023 İtibarıyla									
Açılış Bakiyesi	-	(41.952.592)	(58.471.196)	(501.644.103)	(126.253.629)	(75.406.566)	(20.341.475)	-	(824.069.561)
Dönem Gideri	-	(7.760.829)	(9.183.201)	(20.195.069)	(5.252.795)	(4.106.552)	(353.668)	-	(46.852.114)
Çıkışlar	-	-	-	231.071	5.980.869	243.851	-	-	6.455.791
Yeniden Değerleme Artışları (*)	-	-	(18.809.172)	(55.371.440)	-	-	-	-	(74.180.612)
31 Aralık 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	(49.713.421)	(86.463.569)	(576.979.541)	(125.525.555)	(79.269.267)	(20.695.143)	-	(938.646.496)
Net Defter Değeri	476.418.342	16.841.757	128.806.327	130.255.076	49.674.652	14.294.450	1.487.664	70.092.258	887.870.526

(*) Yeniden değerlendirme artışlarının net etkisi 166.790.241 TL'dir. (31 Aralık: 96.330.896)

31 Aralık 2023 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

31 Aralık 2023 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipotek konulu olan arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ve binaların net defter değeri 622.332.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 489.088.863 TL).

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2022 İtibarıyla									
Açılış Bakiyesi	304.903.395	36.642.796	139.611.824	581.590.510	136.389.966	81.764.343	22.692.783	2.352.362	1.305.947.979
Alımlar	-	33.745	249.451	3.386.130	4.560.422	7.681.107	658.569	379.708	16.949.132
Çıkışlar	-	-	-	(3.642.159)	(1.993.266)	(841.322)	(2.131.689)	-	(8.608.436)
Yeniden Değerleme Artışları (*)	64.120.483	26.950.112	17.000.845	46.331.297	-	-	-	-	154.402.737
31 Aralık 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	369.023.878	63.626.653	156.862.120	627.665.778	138.957.122	88.604.128	21.219.663	2.732.070	1.468.691.412
Birikmiş Amortismanlar:									
1 Ocak 2022 İtibarıyla									
Açılış Bakiyesi	-	(23.640.519)	(48.778.704)	(441.166.721)	(123.863.074)	(71.915.836)	(20.129.218)	-	(729.494.072)
Dönem Gideri	-	(747.067)	(6.618.154)	(26.070.211)	(4.225.578)	(3.920.117)	(585.761)	-	(42.166.888)
Çıkışlar	-	-	-	3.025.326	1.835.023	429.387	373.504	-	5.663.240
Yeniden Değerleme Artışları (*)	-	(17.565.006)	(3.074.338)	(37.432.497)	-	-	-	-	(58.071.841)
31 Aralık 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	(41.952.592)	(58.471.196)	(501.644.103)	(126.253.629)	(75.406.566)	(20.341.475)	-	(824.069.561)
Net Defter Değeri	369.023.878	21.674.061	98.390.924	126.021.675	12.703.493	13.197.562	878.188	2.732.070	644.621.851

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 42.494.868 TL'si (2022: 38.245.367 TL) satışların maliyetine ve 4.357.247 TL'si (2022: 3.921.521 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 2023 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 ve Arsalar (Muğla, Gebze, Antalya)	-	107.394.464	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri (Muğla, Gebze, Antalya)	-	2.928.525	-
Binalar (Muğla, Gebze, Antalya)	-	39.864.177	-
Tesis, makine ve cihazlar – Depo	-	16.868.648	-
	-	167.055.814	-

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 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	369.023.878	-	369.023.878
Yer altı ve yer üstü düzenleri	63.626.654	(41.952.592)	21.674.061
Binalar	156.862.120	(58.471.196)	98.390.924
Tesis, makina ve cihazlar	627.665.780	(501.644.103)	126.021.675
	1.217.178.432	(602.067.891)	615.110.538

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 %50 döviz oranı ve %50 ise enflasyon endeksi oranı kullanılarak yapılmıştır. Arazi, arsa ve yerüstü düzenleri, binalar, makine ve ekipmanlar için 2023 yılı içerisinde 167.055.814 TL tutarındaki değer artışı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 (ortalama)	13.200 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 2023	31 Aralık 2022
Maliyet Değeri:		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	52.788.366	46.880.636
Alımlar	7.734.486	6.030.628
Çıkışlar	-	(122.898)
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	60.522.852	52.788.366
Birikmiş İtfa Payları:		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(42.474.501)	(37.921.973)
Dönem Gideri	(4.781.922)	(4.605.842)
Çıkışlar	-	53.314
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(47.256.423)	(42.474.501)
Net Defter Değeri	13.266.429	10.313.865

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 4.337.203 TL'si (2022: 4.177.498 TL) satışların maliyetine ve 444.719 TL'si (2022: 428.343 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:				
1 Ocak 2023 İtibarıyla				
Açılış Bakiyesi	3.207.099	76.148.750	42.185.260	121.541.109
Alımlar	-	77.718.015	10.513.309	88.231.324
Çıkışlar	(3.207.099)	(11.099.753)	(10.737.600)	(25.044.452)
31 Aralık 2023 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	-	142.767.012	41.960.969	184.727.981
Birikmiş Amortismanlar:				
1 Ocak 2023 İtibarıyla				
Açılış Bakiyesi	(2.545.282)	(26.713.005)	(21.271.057)	(50.529.344)
Dönem Gideri	(661.816)	(44.554.718)	(14.299.770)	(59.516.304)
Çıkışlar	3.207.098	10.990.069	8.866.264	23.063.431
31 Aralık 2023 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	-	(60.277.654)	(26.704.563)	(86.982.217)
Net Defter Değeri	-	82.489.358	15.256.406	97.745.764

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:				
1 Ocak 2022 İtibarıyla				
Açılış Bakiyesi	5.957.846	114.648.479	14.197.256	134.803.581
Alımlar	-	44.736.084	28.089.292	72.825.376
Çıkışlar	(2.750.747)	(83.235.813)	(101.288)	(86.087.848)
31 Aralık 2022 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	3.207.099	76.148.750	42.185.260	121.541.109
Birikmiş Amortismanlar:				
1 Ocak 2022 İtibarıyla				
Açılış Bakiyesi	(2.129.405)	(69.593.768)	(8.547.070)	(80.270.243)
Dönem Gideri	(2.355.801)	(21.586.931)	(12.757.751)	(36.700.483)
Çıkışlar	1.939.924	64.467.694	33.764	66.441.382
31 Aralık 2022 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	(2.545.282)	(26.713.005)	(21.271.057)	(50.529.344)
Net Defter Değeri	661.817	49.435.745	20.914.203	71.011.765

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin 30.964.367 TL'si (2022: 33.803.553) satışların maliyetine ve 28.551.937 TL'si (2022: 2.896.930) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kar veya zararda muhasebeleştirilen		
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	(59.516.304)	(36.700.485)
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	2.167.205	3.376.749
Kiralama yükümlülükleri kur farkı gideri (net)	26.735.656	-
Toplam	(30.613.443)	(33.323.736)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Sabit ödemeler	57.117.349	33.416.908
Değişken ödemeler	5.831.617	5.621.881
Toplam	62.948.966	39.038.789

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 12.639.823 TL tutarında dava karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2022 : 12.934.674 TL)

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	12.934.674	12.113.716
Dönem gideri	6.260.195	6.779.747
Parasal kazanç	(6.555.046)	(5.958.789)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	12.639.823	12.934.674

b) Teminat, rehin ve ipotekler:

31 Aralık 2023

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehın – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	42.805.231	-	-	42.805.231
-Teminat	42.805.231	-	-	42.805.231
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	42.805.231	-	-	42.805.231

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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	41.529.203			41.529.203
-Teminat	41.529.203			41.529.203
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
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	41.529.203	-	-	41.529.203

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 faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar (*)	12.626.192	3.324.884
Ödenecek SGK primleri	5.209.417	4.303.032
Ödenecek gelir vergisi	3.636.994	2.580.340
	21.472.603	10.208.256

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	6.484.030	5.079.980
Kıdem tazminatı karşılığı	13.165.242	15.345.580
	19.649.272	20.425.560

c) Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı:

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	5.079.980	5.016.139
Dönem içindeki artış	6.420.869	5.001.308
Dönem içinde kullanılan (-)	(1.975.821)	(2.530.554)
Parasal kayıp	(3.040.998)	(2.406.913)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	6.484.030	5.079.980

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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanından hesaplanmıştır.

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:

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %21,70 enflasyon ve %25,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,12 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %2,92). 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	15.345.580	11.319.519
Hizmet maliyeti	11.604.341	14.671.321
Faiz maliyeti	426.155	293.904
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	1.731.805	(555.946)
Ödenen kıdem tazminatları	(8.884.204)	(4.083.865)
Parasal kazanç	(7.058.435)	(6.299.353)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	13.165.242	15.345.580

Eğer iskonto oranı defter kayıtlarındaki değerden 100 baz puan fazla olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 3.232.262 TL azalacaktı (31 Aralık 2022: 749.287 TL).

Eğer diğer bütün değişkenler sabit tutulduğunda beklenen işçi devir oranı %10 daha yüksek olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.376.485 TL azalacaktı (31 Aralık 2022: 1.398.555 TL).

NOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	104.858.145	59.885.038
Diğer	4.567.016	1.110.689
	109.425.161	60.995.727

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 27)	-	204.752.731
Stoklar için verilen sipariş avansları	152.483.041	20.878.264
Peşin ödenmiş giderler	14.208.861	4.492.456
Verilen iş avansları	153.417	87.613
Personele verilen avanslar	-	61.644
	166.845.319	230.272.708

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Müşterilerden alınan avanslar (**)	6.973.499	4.882.849
Ertelenmiş gelirler (*)	7.333.509	448.448
	14.307.008	5.331.297

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş gelirler (*)	19.337.960	2.378.751
	19.337.960	2.378.751

(*) 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.

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	2023		2022	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	100	3.988.117	100	1.200.000
Nominal sermaye	100	3.988.117	100	1.200.000
Enflasyon düzeltmesi		56.518.142		104.586.799
Düzeltilmiş sermaye		60.506.259		105.786.799

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 3.988.117 adet hisseden oluşmaktadır.

Yasal yedekler

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

b) Diğer kapsamlı gelir veya giderler :

<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(940.687)	444.757
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	210.638.531	77.010.036
	209.697.844	77.454.793

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş özsermaye hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

Özsermaye	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karlarında Takip Edilecek Farklar
Sermaye düzeltme farkları	23.739.342	56.518.142	(32.778.800)

Geçmiş Yıl Karları

Şirket'in 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş geçmiş yıl karları hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıl Karları	Enflasyon Muhasebesi Öncesi Tutar	Enflasyon Muhasebesi Sonrası Tutar
1 Ocak 2023	214.185.077	922.354.154
1 Ocak 2022	907.170.141	1.082.193.201

NOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	144.471.271	72.738.857
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	1.352.774	1.200.000
Pay başına ve sulandırılmış pay başına kazanç	106,80	60,62

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Gıda malzemeleri satışları	12.375.770.628	9.587.702.365
Ambalaj malzemesi satışları	1.144.561.286	886.709.465
Temizlik malzemeleri ve aletleri satışları	231.630.451	179.447.720
Oyuncak satışları	118.376.894	91.708.424
Mutfak aletleri ve edevatları satışları	129.546.373	100.361.594
Diğer	415.968.161	322.257.017
	14.415.853.793	11.168.186.585

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satılan ticari malların maliyeti	(12.445.000.891)	(9.410.670.602)
Taşıma ve nakliye giderleri	(779.991.682)	(625.764.635)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(264.229.425)	(194.414.021)
Personel giderleri	(174.780.705)	(115.944.697)
Yakıt giderleri	(69.935.972)	(84.963.010)
Amortisman giderleri (Not 11,12)	(46.832.071)	(43.889.453)
Kiralama işlemleri ile ilgili amortisman giderleri (Not 13)	(30.964.367)	(33.803.553)
Bakım onarım giderleri	(32.290.593)	(30.903.950)
Sigorta giderleri	(8.068.826)	(5.645.069)
Kira giderleri	(5.831.617)	(5.621.881)
Vergi, resim ve harçlar	(3.809.844)	(1.858.228)
Diğer	(39.475.742)	(65.170.712)
	(13.901.211.735)	(10.618.649.811)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 – PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Danışmanlık giderleri	(50.148.686)	(45.111.877)
Personel giderleri	(46.988.248)	(42.122.994)
Kiralama işlemleri ile ilgili amortisman giderleri (Not 13)	(28.551.937)	(2.896.930)
Dava karşılık gideri	(6.260.195)	(5.730.504)
Amortisman giderleri (Not 11,12)	(4.801.965)	(4.500.242)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(3.770.372)	(401.286)
Seyahat giderleri	(2.353.882)	(890.512)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(1.757.873)	(4.121.778)
Elektrik ve yakıt giderleri	(1.351.434)	(2.064.933)
Sigorta giderleri	(1.211.891)	(1.414.182)
Resim, harç ve vergi giderleri	(1.100.826)	(807.363)
Bakım ve onarım giderleri	(1.050.222)	(1.195.383)
Diğer	(6.563.498)	(7.253.832)
	(155.911.029)	(118.511.816)

NOT 22- ÇEŞİTLERİNE GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışların maliyeti	(174.780.705)	(115.944.697)
Genel yönetim giderleri	(46.988.248)	(42.122.994)
	(221.768.953)	(158.067.691)

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 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışların maliyeti	(46.832.076)	(43.889.453)
Genel yönetim giderleri	(4.801.966)	(4.500.242)
	(51.634.042)	(48.389.695)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22- ÇEŞİTLERİNE GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışların maliyeti	(30.964.367)	(33.803.553)
Genel yönetim giderleri	(28.551.937)	(2.896.930)
	(59.516.304)	(36.700.483)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Reeskont gelirleri	89.718.670	55.243.182
Sigorta gelirleri	5.686.092	6.057.354
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	2.916.324	16.736.351
Kira gelirleri	1.802.541	-
Reklam ve promosyon gelirleri	996.161	16.903.685
Tahsil edilen karşılık gelirleri	190.287	2.173.538
Dava gelirleri	86.872	308.109
Diğer	13.411.936	5.350.089
	114.808.883	102.772.308

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Reeskont giderleri	(11.229.378)	(26.193.115)
Ticari borçların kur farkı giderleri	(36.280.596)	(49.422.334)
Ticari borçlardan faiz giderleri	(25.630.473)	(1.235.548)
Diğer	(20.596.898)	(4.785.315)
	(93.737.345)	(81.636.312)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yeniden değerlendirme artışları	87.884.531	14.059.383
Faiz gelirleri	213.481.971	43.396.183
Sabit kıymet satış karı	2.134.250	825.417
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı geliri	2.879.985	206.305
	306.380.737	58.487.288

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gideri	(5.615.295)	(10.386.061)
Sabit kıymet satış zararı	(23.329.860)	(4.506.052)
İlişkili taraflardan faiz giderleri	(2.481.885)	-
	(31.427.040)	(14.892.113)

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansal gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kiralamalara ilişkin kur farkı gelirleri	1.501.099	-
Kur farkı gelirleri	34.017.708	-
	35.518.807	-

b) Finansal giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Faiz gideri	(224.637.193)	(170.084.804)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(2.167.205)	(3.376.749)
Kur farkı giderleri	(26.735.656)	-
Diğer finansman giderleri	(2.183)	(510.860)
	(253.542.237)	(173.972.413)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Cari vergi yükümlülüğü:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	59.024.352	94.761.121
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(59.024.352)	(89.066.193)
	-	5.694.928

Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Cari vergi gideri	59.024.352	94.761.121
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	40.820.093	(73.817.053)
	99.844.445	20.944.068

Diğer kapsamlı gelir içerisindeki ertelenmiş vergi aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	346.361	(111.189)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm planları	(33.080.959)	(19.252.510)
	(32.734.598)	(19.363.699)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi (zarar)/kar	(244.339.097)	(93.680.480)
Hesaplanan vergi (*)	61.084.774	21.546.510
Kanunen kabul edilmeyen giderler	12.460.974	4.733.190
Vergi oranı farkı	(9.657.706)	(7.923.380)
İndirim	(6.756.264)	-
Sabit kıymet değerlendirme etkisi	(68.938.623)	(68.690.157)
Parasal kayıp kazanç	111.651.290	71.520.369
Diğer	-	(242.464)
	99.844.445	20.944.068

(*) 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 2023 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: % 23).

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Türkiye'de 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 %25 kullanılmıştır (2022: %23).

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, itfa farkları ve gerçeğe uygun değer düzeltmesi	19.134.660	8.615.483
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.291.310)	(3.069.116)
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.621.008)	(1.015.996)
Faiz tahakkuku	6.748.210	(11.006.861)
Ticari alacak/borç reeskontu (net)	18.929.749	1.765.726
Diğer	64.279.129	34.989.142
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (varlığı)	104.179.430	30.278.378
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	(4.912.318)	(15.091.973)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	109.091.748	45.370.351
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (varlığı)	104.179.430	30.278.378

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

<i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü/(varlığı)</i>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	30.278.378	84.731.734
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	40.820.093	(73.817.053)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen (*)	33.080.959	19.363.697

31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi **104.179.430** **30.278.378**

(*)Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yasal mali tablolarında sabit kıymet endekslemesi yapmıştır ve söz konusu değerlendirme sonucunda 346.361 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31Aralık 2023	Alacaklar	Alacaklar	Borçlar	Borçlar
İlişkili taraflara olan bakiyeler	Kısa vadeli	Kısa Vadeli	Kısa	Kısa vadeli
	Ticari	Diğer	Vadeli	Ticari
			Ticari	Olmayan
<i>Ana ortak</i>				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	(808.034)	-
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>				
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	753.328.548	-	(611.000.000)	-
TAB Georgia LLC	78.863.261	-	-	-
TAB Limited Macedonija Dooel Petrovec	45.229.019	-	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. - Kıbrıs Şube	29.365.857	-	-	-
Ekur İnfaat San.Tic.A.Ş.	21.891.784	-	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	9.448.923	-	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	1.606.140	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	444.561	-	(4.211.819)	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	45.594	-	(10.254.764)	-
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(103.629.584)	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(9.128.300)	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	-	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	-	(343.370)	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	-	(124.960)	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	-	(9.762)	-
<i>Diğer İlişkili Şirketler</i>				
Kınık Maden Suları	7.176.883	-	(314.297)	-
FBB Gıda San. Tic.Ltd.Şti.	1.353.090	-	-	-
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic. Ltd. Şti.	1.277.808	-	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd.	1.069.240	-	-	-
Diğer	87.250	-	-	-
	951.187.958	-	(739.824.891)	-

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31Aralık 2022	Alacaklar Kısa vadeli Ticari	Borçlar Kısa Vadeli Ticari	Alacaklar Kısa vadeli Verilen Avanslar	Diğer Alacaklar Kısa Vadeli Ticari Olmayan
İlişkili taraflara olan bakiyeler				
<i>Ana ortak</i>				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	-	581.224.936
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler:</i>				
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	11.110.757	-	-	-
TAB Georgia LLC	844.277.278	-	-	-
TAB Limited Macedonija Dooel Petrovec	67.077.164	-	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. - Kıbrıs Şube	37.058.187	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	28.592.883	-	153.715.313	-
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(55.831.036)	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	10.350.997	-	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	(5.421.078)	51.037.418	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	-	-	-
Atp Ticari Bilgi,Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	24.808	(6.388.503)	-	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	30.491.238	(16.425)	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	(287.918)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	(195.490)	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	(428.239)	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	2.504.108	-	-	-
Keba Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.130.867	-	-	-
<i>Diğer İlişkili Şirketler</i>				
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic. Ltd. Şti.	3.515.264	-	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	1.201.649	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	3.926.420	-	-	-
Mng Kargo Yurtiçi ve Yurtdışı Taşımacılık A.Ş.	-	(9.071)	-	-
Diğer	406.669	-	-	-
	1.043.668.289	(68.577.760)	204.752.731	581.224.936

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2023

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alımlar	Satışlar	Kira Gelirleri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri
<i>Ana ortak</i>							
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	(15.669.039)	93.595.577	-
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>							
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(3.001.657.053)	34.737.811	-	2.328.326	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(1.174.757.900)	-	-	-	(44.231)	640.011	-
Ekmekek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(578.673.575)	48.199	-	1.744.395	-	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(22.020.655)	6.435.292.008	196.087	4.022.741	(25.260.756)	-	-
Atp Ticari Bilgi,Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(13.888.104)	32.175	-	-	(13.272.751)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(1.222.541)	-	-	-	-	-	-
Keba Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	(39.717)	-	-	580.224	-	-	-
Tab Georgia LLC	-	23.318.023	-	-	-	-	-
TAB Limited Macdonija Dooel Petrovec	-	16.182.946	-	-	-	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. - Kıbrıs Şube	-	-	-	-	-	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	-	29.349.825	-	548.570	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	18.413.430	-	756.656	-	-	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	1.558.742	-	-	(2.434.577)	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	-	-	-	(1.539.000)	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	-	5.707.417	-	4.173.648	-	-	-
Sedko İnşaat ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(1.699.777)	-	-
Konuk Ağırılama Teknolojileri ve Uygulamaları A.Ş.	-	19.832.994	-	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	2.330	-	-	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>							
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	-	10.649.972	-	2.143	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(1.895.278)	41.109.141	-	411.165	(4.295)	-	-
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	7.436.501	-	160.548	-	-	-
Akıllı Danışmanlık Gıda İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	-
Seniha Ece Kurdoğlu	-	-	-	-	-	-	-
	(4.794.154.823)	6.643.671.514	196.087	14.728.416	(59.924.426)	94.235.588	-

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2022

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alımlar	Satışlar	Nakliye Gelirleri	Kira Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
<i>Ana ortak</i>						
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(22.173.743)	3.156	-	-	14.255.733	-
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>						
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(30.777.175)	7.065.613.722	-	-	930.001	(8.518)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(2.077.470.132)	3.210.656	-	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(1.190.616.842)	5.666	120.120.086	-	-	-
Ekmeç Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(648.465.465)	782.072	-	-	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elç.Güç Kaynakları A.Ş.	(25.058.897)	36.742	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(890.027)	-	-	-	-	-
Keba Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	(299.140)	2.041.108	-	-	-	-
Tab Georgia LLC	-	28.898.214	-	-	-	-
TAB Limited Macdonija Dooel Petrovec	-	23.309.216	-	-	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. - Kıbrıs Şube	-	151.574.551	-	-	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	(5.063)	57.966.066	-	(37.401)	58.070	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	20.865.674	-	(1.045)	-	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	(114.999)	-	-	-	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	(2.747.221)	1.278.006	-	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(2.109.521)	-	-	-	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	(1.024.522)	12.612.344	-	-	-	-
Sedko İnşaat ve Tic. A.Ş.	(2.159.755)	-	-	-	-	-
Konuk Ağırılama Teknolojileri ve Uygulamaları A.Ş.	-	19.819.677	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	5.354	-	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>						
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	-	12.432.874	-	(804)	-	(804)
Kınık Maden Suları A.Ş.	(2.665.062)	46.619.189	-	(1.607)	-	-
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-
Akıllı Danışmanlık Gıda İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	-	4.770.297	-	-	-	-
Seniha Ece Kurdoğlu	-	11.707	-	-	-	-
	(4.006.577.564)	7.451.856.291	120.120.086	(40.857)	15.243.804	(9.322)

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023	31 Aralık 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	4.374.273	8.255.257
	4.374.273	8.255.257

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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, maddi duran varlık değer artışları, diğer özkaynaklar 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 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	429.237.230	1.039.009.891
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(261.277.942)	(159.675.032)
Net borç	167.959.288	879.334.859
Toplam özkaynaklar	1.340.707.777	1.341.747.731

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 %67'si (31 Aralık 2022: %75) ilişkili taraflarından olduğundan dolayı kredi yoğunluğu riskine maruz kalmaktadır.

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2023	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>	Bankadaki Mevduat
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>İlişkili Olmayan Taraf</u>	<u>İlişkili Olmayan Taraf</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azam kredi riski (*)	951.187.958	466.978.005	25.365.639	261.178.659
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	951.187.958	466.978.005	25.365.639	261.178.659
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)	-	10.482.566	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.482.566)	-	-
- 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2022	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		Bankadaki Mevduat
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>İlişkili Olmayan Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>İlişkili Olmayan Taraf</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azam kredi riski (*)	1.043.668.289	372.194.159	581.224.936	8.921.612	159.608.980
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.043.668.289	372.194.159	581.224.936	8.921.612	159.608.980
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)	-	13.801.419	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.801.419)	-	-	-
- 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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:

2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	429.237.230	442.897.050	389.454.722	23.591.306	29.851.022
Kiralama işlemlerinden borçlar	73.470.557	103.090.532	9.433.525	15.604.424	78.052.583
Ticari ve diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	2.354.363.204	2.455.723.376	2.186.585.897	269.137.479	-
Toplam Yükümlülükler	2.857.070.991	3.001.710.958	2.585.474.144	308.333.209	107.903.605

2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	1.039.009.891	1.143.600.192	598.051.720	331.915.000	213.633.472
Kiralama işlemlerinden borçlar	51.795.939	62.060.405	9.019.714	22.262.863	30.777.828
Ticari ve diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	1.676.983.146	1.747.398.034	1.180.673.031	566.725.003	-
Toplam Yükümlülükler	2.767.788.976	2.953.058.631	1.787.744.465	920.902.866	244.411.300

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

	2023				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF	RUB
1. Ticari Alacaklar	223.438.985	4.099.984	3.154.146	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.476	-	-	8	9.800
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	223.442.461	4.099.984	3.154.146	8	9.800
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	897.865	30.500	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	77.811.230	2.550.294	83.968	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	78.709.095	2.580.794	83.968	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	302.151.556	6.680.778	3.238.114	8	9.800
10. Ticari Borçlar	83.631.823	2.807.138	25.915	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	83.631.823	2.807.138	25.915	-	-
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)	83.631.823	2.807.138	25.915	-	-
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	218.519.733	3.873.640	3.212.199	-	9.800
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	140.708.503	1.323.346	3.128.231	8	9.800

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	2022		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	104.325.387	1.973.592	1.128.395
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.163	200	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	12.103.223	319.591	68.703
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	116.434.773	2.293.383	1.197.098
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	116.434.773	2.502.888	1.197.098
10. Ticari Borçlar	116.935.546	3.737.302	48.098
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	416.486	13.518	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	117.352.032	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)	117.352.032	3.750.820	48.098
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	(917.259)	(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)	(12.603.996)	(1.540.487)	1.080.296

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	2023		2022	
	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)	11.403.302	(11.403.302)	(3.844.846)	3.844.846
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	11.403.302	(11.403.302)	(3.844.846)	3.844.846
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	10.463.386	(10.463.386)	(3.780.954)	3.780.954
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	10.463.386	(10.463.386)	(3.780.954)	3.780.954
Toplam	21.866.688	(21.866.688)	(7.625.800)	7.625.800

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk (2022: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (2022: %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 (2022: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve AVRO'nun TL karşısındaki %10'luk (2022: %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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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	2023	2022
Banka kredileri	407.928.329	975.757.405
Kiralama işlemlerinden borçlar	73.470.557	51.795.939

Değişken faizli finansal araçlar

Banka kredileri	21.308.901	63.252.486
-----------------	------------	------------

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 337.181 TL tutarında artacaktır (31 Aralık 2022: 403.969 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 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	261.277.942	-	261.277.942	4
Ticari alacaklar (ilişkili taraplardan alacaklar dahil)	1.418.165.963	-	1.418.165.963	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraplardan alacaklar dahil)	25.365.639	-	25.365.639	8
Finansal yükümlülükler				
Banka Kredileri	-	429.237.230	442.897.049	5
Ticari borçlar (ilişkili taraplardan alacaklar dahil)	-	2.349.593.050	2.349.593.050	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	73.470.557	73.470.557	6
Diğer borçlar (ilişkili taraplardan alacaklar dahil)	-	4.770.154	4.770.154	8

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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	159.675.032	-	159.675.032	4
Ticari alacaklar (ilişkili taraplardan alacaklar dahil)	1.415.862.449	-	1.415.862.449	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraplardan alacaklar dahil)	590.146.548	-	590.146.548	8
Finansal yükümlülükler				
Banka Kredileri	-	1.039.009.891	694.046.207	5
Ticari borçlar (ilişkili taraplardan alacaklar dahil)	-	1.676.983.146	1.676.983.146	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	51.795.939	51.795.939	6
Diğer borçlar	-	921.479	921.479	8

(*) 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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:

	2023	2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.867.019	2.036.346
	1.867.019	2.036.346