

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

**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



Shape the future
with confidence

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 2024 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 2024 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.



Shape the future
with confidence

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 sonraki ölçümleri için yeniden değerlendirilme modeli kullanmaktadır. Bahsi geçen varlıklar bağımsız bir değerlendirilme kuruluşu tarafından hazırlanan değerlendirilme raporları baz alınarak 31 Aralık 2024 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 10'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.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.Maddi duran varlıkların finansal tablolardaki yansımalarının (bilanço, gelir tablosu) incelenmesi ve tutarlılığının kontrolü sağlanmıştır.Ayrıca, Not 2 ve Not 10'de yer alan açıklamaların yeterliliği ve TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.



Shape the future
with confidence

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Enflasyon muhasebesinin uygulanması	
<p>2 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Grup'un fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2024 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.

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.



Shape the future
with confidence

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.)
- 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.



**Shape the future
with confidence**

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2024 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

11 Mart 2025
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.....	7-67
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-27
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	28
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	29-30
NOT 6 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR.....	31
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	32
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	33
NOT 9 STOKLAR.....	33
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34-37
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	37
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	38-39
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	39-40
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40-42
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42
NOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	43
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR.....	43-44
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	44
NOT 19 NET PARASAL POZİSYON KAYIP /(KAZANÇLARI)	45
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	45-46
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	46
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	47
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	47-48
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	48
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	49
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	49-51
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	52-57
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	57-65
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR.....	65-66
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	67
NOT 31 DENETİM ÜCRETLERİ.....	67

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	4	503.497.596	377.229.883
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	7,27	1.494.973.930	1.373.313.488
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	625.916.729	674.217.106
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	24.046.279	36.505.527
Stoklar	9	1.407.635.360	2.033.802.903
Peşin ödenmiş giderler	16	174.259.073	240.889.222
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		954.464	-
Diğer dönen varlıklar	15	174.841.139	157.986.705
Toplam Dönen Varlıklar		4.406.124.570	4.893.944.834
Diğer alacaklar	8	375.569	117.071
Maddi duran varlıklar	10	1.382.525.288	1.281.896.556
Maddi olmayan duran varlıklar	11	48.239.369	19.153.907
Kullanım hakkı varlıkları	12	172.675.635	141.124.133
Peşin ödenmiş giderler		656.264	780.409
Diğer duran varlıklar		70.489	294.155
Toplam Duran Varlıklar		1.604.542.614	1.443.366.231
TOPLAM VARLIKLAR		6.010.667.184	6.337.311.065

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	461.119.510	456.596.393
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	32.633.231	116.643.481
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	34.132.643	34.167.141
Ticari borçlar			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	7,27	431.015.621	1.068.150.088
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	2.127.245.970	2.324.163.491
Diğer borçlar			
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	8	561.252.943	-
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	10.402.595	6.887.090
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	15.661.361	31.001.880
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	11.841.422	9.361.563
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	16,27	7.249.055	20.656.282
Diğer karşılıklar	13	8.254.724	18.249.222
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.700.809.075	4.085.876.631
Uzun vadeli borçlanmalar	5	3.125.647	46.487.565
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	78.746.518	71.908.747
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	19.443.500	19.007.815
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	16	22.292.386	27.919.909
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	198.250.465	150.412.981
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		321.858.516	315.737.017
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	17	3.988.117	3.988.117
Sermaye düzeltme farkları	17	83.370.076	83.370.076
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		4.616.995	4.616.995
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>	17	(970.761)	(1.358.152)
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>	17	354.110.883	304.117.323
Net dönem (zararı)/karı		1.865.584	208.585.846
Geçmiş yıllar karları		1.540.269.442	1.331.683.596
Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar		1.987.250.336	1.935.003.801
Kontrol gücü olmayan paylar		749.257	693.616
Toplam Özkaynaklar		1.987.999.593	1.935.697.417
TOPLAM KAYNAKLAR		6.010.667.184	6.337.311.065

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK-31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	20.513.043.060	20.813.432.596
Satışların maliyeti (-)	20	(19.856.406.515)	(20.070.398.715)
Brüt Kar		656.636.545	743.033.881
Genel yönetim giderleri (-)	21	(199.630.215)	(225.102.428)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	105.461.842	165.759.655
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(178.266.824)	(135.336.827)
Esas Faaliyet Karı		384.201.348	548.354.281
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	371.019.731	442.348.744
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(311.401)	(45.373.974)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		754.909.678	945.329.051
Finansal gelirler	25	113.049.092	51.281.617
Finansal giderler (-)	25	(595.395.852)	(366.061.167)
Parasal (kayıp)	19	(218.867.410)	(277.775.714)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		53.695.508	352.773.787
Vergi gideri	26	(18.429.501)	(85.218.634)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	26	(33.344.782)	(58.935.549)
Net dönem zararı/karı		1.921.225	208.619.604
Dönem Zararının/Karının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		55.641	33.758
Ana ortaklık payları		1.865.584	208.585.846
Pay başına ve sulandırılmış pay başına kayıp/kazanç	18	0,47	154,19
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	508.451	(2.500.359)
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları vergi (gideri)/geliri	26	(121.060)	500.071
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	10	64.365.202	240.809.701
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin vergi gideri	26	(14.371.642)	(47.761.882)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		50.380.951	191.047.531
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		52.302.176	399.667.135
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		55.641	156.078
Ana ortaklık payları		52.246.535	399.511.057

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Net dönem zararı/kararı	Geçmiş yıl karları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
				Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları					
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	1.200.000	151.533.681	4.616.995	642.135	111.186.144	105.019.468	1.562.457.248	1.936.655.671	543.219	1.937.198.890
Net dönem karı	-	-	-	-	-	208.585.846	-	208.585.846	33.757	208.619.603
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(2.000.287)	192.931.179	-	-	190.930.892	116.640	191.047.532
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.000.287)	192.931.179	208.585.846	-	399.516.738	150.397	399.667.135
Kısmi bölünme (*)	(2.788.117)	(62.587.371)	-	-	-	-	(335.793.120)	(401.168.608)	-	(401.168.608)
Sermaye artışı	5.576.234	(5.576.234)	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	(105.019.468)	105.019.468	-	-	-
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	3.988.117	83.370.076	4.616.995	(1.358.152)	304.117.323	208.585.846	1.331.683.596	1.935.003.801	693.616	1.935.697.417
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	3.988.117	83.370.076	4.616.995	(1.358.152)	304.117.323	208.585.846	1.331.683.596	1.935.003.801	693.616	1.935.697.417
Net dönem zararı/kararı	-	-	-	-	-	1.865.584	-	1.865.584	55.641	1.921.225
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	387.391	49.993.560	-	-	50.380.951	-	50.380.951
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	387.391	49.993.560	1.865.584	-	52.246.535	55.641	52.302.176
Transferler	-	-	-	-	-	(208.585.846)	208.585.846	-	-	-
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	3.988.117	83.370.076	4.616.995	(970.761)	354.110.883	1.865.584	1.540.269.442	1.987.250.336	749.257	1.987.999.593

(*) 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak -	1 Ocak -
	Referansları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem zararı / karı		1.921.225	208.619.604
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(557.259.274)	(366.023.822)
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10-11	(109.070.763)	(74.548.587)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman giderleri	12	(63.157.988)	(85.928.909)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	26.193.348	17.369.482
Şüpheli alacak karşılığı	7	8.439.366	5.443.617
Stok değer düşüklüğü	9	10.164.304	23.875.512
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	(4.494.118)	750.123
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24-25	(482.982.165)	(308.222.647)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	221.797.947	324.328.419
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	10.715.218	3.128.984
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	23	136.811.385	16.212.838
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	23	(98.325.167)	(129.534.713)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(149.946)
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı gideri	25	1.828.850	38.600.612
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	26	51.774.283	144.154.183
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	(216.789.819)
Parasal kayıp/kazanç		(266.953.774)	(124.712.971)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.445.578.925	354.721.977
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(73.360.065)	(25.237.757)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		12.459.248	(31.029.871)
Stoklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		626.167.543	(1.077.500.189)
Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(16.854.434)	(91.536.258)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		859.101.645	1.419.533.663
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerdeki değişim, net		66.630.149	105.975.241
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(28.565.161)	54.517.148
Faaliyetlerden kullanılan nakit akışları		(25.772.467)	(98.320.273)
Vergi ödemeleri	26	(17.249.497)	(85.218.634)
Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin tahsilatlar	7	(581.023)	(274.734)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(7.941.947)	(12.826.905)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		195.653.043	127.838.467
Maddi duran varlık alımları	10	(128.379.076)	(178.016.568)
Maddi olmayan duran varlık alımları	11	(46.566.716)	(11.166.956)
Yatırım amaçlı gayrimenkul çıkışı		-	8.433.599
Duran varlık satışından elde edilen nakit		510.967	365.745
Alınan Faiz	24	370.087.868	308.222.647
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(766.443.750)	69.182.528
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri	5	479.941.970	615.512.850
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(400.285.369)	(924.212.310)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(76.049.606)	(82.465.327)
İlişkili taraflara ilişkin nakit giriş/çıkışları		(547.845.716)	839.165.422
Ödenen faiz	5	(222.205.029)	(378.818.107)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP ETKİSİ		(167.409.987)	(149.325.447)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		126.267.713	146.693.034
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	377.229.883	230.536.849
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	503.497.596	377.229.883

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 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 2024 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 356’dır. (31 Aralık 2023: 356).

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Mart 2025 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 Resmî 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 (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 3 Temmuz 2024 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 (KGK) 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 değerlendirilmiş 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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 2024 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
2022	1128,45	64,27	2,3790
2023	1859,38	64,77	1,4438
2024	2684,55	44,83	1,0000

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 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2024 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 2024 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 endeksteeki 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.

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana Faaliyeti	Kuruluş Yeri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Fasdat Sebze Doğrama Paketleme San. ve Tic. A.Ş.	Sebze satışı	Türkiye	%99	%99

31 Aralık 2024 ve 2023 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 olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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 ortaklığının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

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

Netleştirme/Mahsup

Finansal 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 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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 yayımlamıştır. 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 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 kiralama 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. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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.

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.

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart, Grup için geçerli değildir ve Grup'un konsolide finansal performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı (Devamı)

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 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 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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 yayımlamıştır. 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.

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

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış 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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 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 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024’te “UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS’leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, UFRS 1’de yer alan ifadeler ile UFRS 9’daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: UFRS 7’de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13’e referans eklenmiştir.
- UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9’daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9’da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, “işlem fiyatı”na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9’da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi: UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 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 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektriği Konu Edinen Sözleşmeler

UMSK, Aralık 2024’te “Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektriği Konu Edinen Sözleşmeler” değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7’ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, “kendi için kullanım” istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

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

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.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir.

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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.

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 düşünceyi yansıtan adımlar aşağıdaki gibidir:

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

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

Kira geliri

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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)

Ciro Primi

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

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

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

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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)

- 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.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii 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 amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	3-10yıl
Taşıtlar	3 yıl

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

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

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

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

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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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)

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 dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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 yatırımların katlanılan borçlanma maliyetlerinden indirilir.

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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

31 Aralık 2019 tarihinden itibaren Grup, finansal durum, performans veya nakit akımları ile ilgili işlemlerin daha doğru ve güvenilir bir şekilde sunulmasını dikkate alarak arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar üzerindeki muhasebe politikalarını değiştirmiştir. Grup, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar gerçeğe uygun değerindeki önemli dalgalanmalar nedeniyle 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ilgili kalemleri yeniden değerlemiştir. Grup, arazi ve arsalar, binalar için yeniden değerlendirme yöntemiyle; taşıtlar ve demirbaşlar için ise 31 Aralık 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki kalan değer üzerinden gösterilmiştir.

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

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

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

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar. Yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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 (amortisman 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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. Amortisman tabi olan varlıklar ne zaman olay ya da koşullarda değişiklik olsa net defter değerinin geri kazanılamayabileceği değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir.

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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 muhasebelemektedir. 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.

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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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)

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 2024 ve 2023 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 muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

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

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını 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.

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

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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)

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 beklediği 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.

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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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)

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 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. 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, değişikliklere neden olmaktadır. Ayrıntılar için lütfen Not 10 ve Not 11'e bakınız.

Maddi duran varlık faydalı ömürleri

Grup, maddi duran varlıklarının faydalı ömürlerinin belirlenmesinde önemli değerlendirmeler yapmaktadır. Değerlendirmeler, yönetimin önceki deneyimlerine dayanmaktadır. Grup, amortisman ve itfa tutarlarını belirlenen faydalı ömürler üzerinden hesaplar. Bu nedenle faydalı ömürdeki değişiklikler gelecekteki amortisman ve itfa paylarında değişikliklere neden olacaktır.

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı

Grup, alacak tutarının tamamını tahsil etmenin şüpheli olduğuna inandığı durumlarda, şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Grup tahsili mümkün tutarı, müşteri ve alınan teminatlar düzeyinde alacaklarının beklenen tahsil edilebilirliğine dayanarak hesaplamaktadır. Ayrıntılar için lütfen Not 7'ye 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 14'e bakınız.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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/caf  sektöründe faaliyet gösteren restoranlara ("HORECA" olarak kısaltılmıştır) satışlardır.

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

1 Ocak- 31 Aralık 2024

	İlişkili Taraf Restoranlara Satışlar	Franchise Satışlar	Horeca Satışlar	Diğer	Toplam
Satışlar	12.134.392.848	6.839.359.869	1.043.457.563	495.832.780	20.513.043.060
Satılan ticari malların maliyeti	(10.336.891.466)	(5.826.226.458)	(888.887.290)	(422.383.691)	(17.474.388.905)
Faaliyet bölümü kar	1.797.501.382	1.013.133.411	154.570.273	73.449.089	3.038.654.155

1 Ocak- 31 Aralık 2023

	İlişkili Taraf Restoranlara Satışlar	Franchise Satışlar	Horeca Satışlar	Diğer	Toplam
Satışlar	12.571.215.848	6.813.539.935	1.121.992.206	306.684.607	20.813.432.596
Satılan ticari malların maliyeti	(10.852.551.272)	(5.882.031.809)	(968.599.863)	(264.756.445)	(17.967.939.389)
Faaliyet bölümü kar	1.718.664.576	931.508.126	153.392.343	41.928.162	2.845.493.207

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Faaliyet bölümü karı	3.038.654.155	2.845.493.207
Satılan mal maliyeti dışındaki diğer satış maliyetleri	(2.382.017.610)	(2.102.459.326)
Genel yönetim giderleri (-)	(199.630.215)	(225.102.428)
Esas faaliyetlerden gelirler (net)	(72.804.982)	30.422.828
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (net)	370.708.330	396.974.770
Finansman (giderleri), (net)	(482.346.760)	(314.779.550)
Parasal kayıp	(218.867.410)	(277.775.714)
Vergi �ncesi kar	53.695.508	352.773.787

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	138.100	143.344
Vadesiz mevduatlar	8.224.739	3.344.888
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduatlar	495.134.757	373.741.651
	503.497.596	377.229.883

Döviz cinsi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2024
TL	50%	2 Ocak 2025	495.134.757
			495.134.757

Döviz cinsi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023
TL	41%	2 Ocak 2024	373.741.651
			373.741.651

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli bono ihraçları	426.950.821	279.698.755
Kısa vadeli banka kredileri	34.168.689	176.897.638
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	32.633.231	116.643.481
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	493.752.741	573.239.874
Uzun vadeli banka kredileri	3.125.647	46.487.565
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	3.125.647	46.487.565
Toplam finansal borçlar	496.878.388	619.727.439

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	493.752.741	573.239.874
1-2 yıl içinde ödenecekler	3.125.647	43.365.201
2-3 yıl içinde ödenecekler	-	3.122.364
	496.878.388	619.727.439

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL banka kredileri	45,84%	66.801.920	3.125.647
TL kısa vadeli bono ihraçları	45,84%	426.950.821	-
		493.752.741	3.125.647

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL banka kredileri	31,12%	293.541.119	46.487.565
TL kısa vadeli bono ihraçları	42%	279.698.755	-
		573.239.874	46.487.565

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	619.727.439	1.500.109.716
Kredilerden nakit girişleri	479.941.970	615.512.850
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(400.285.369)	(924.212.310)
Faiz ödemeleri	(222.205.029)	(378.818.107)
Faiz giderleri (Not 25)	221.797.947	324.328.419
Parasal kazanç	(202.098.570)	(517.193.129)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	496.878.388	619.727.439

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan nominal yükümlülükler	35.442.640	36.149.485
Gelecek dönemlere ait faiz giderleri	(1.309.997)	(1.982.344)
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	34.132.643	34.167.141
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	107.056.496	112.691.359
Finansal giderler	(28.309.978)	(40.782.612)
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	78.746.518	71.908.747
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	112.879.161	106.075.888

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	34.132.643	34.167.141
1-2 yıl içinde ödenecekler	30.664.093	18.757.794
2-3 yıl içinde ödenecekler	30.467.873	34.257.886
3-4 yıl içinde ödenecekler	17.614.552	18.893.067
	112.879.161	106.075.888

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	106.075.888	74.782.340
Alımlar	96.599.603	127.387.301
Ödemeler	(76.049.606)	(82.465.327)
Kur farkları	-	(2.167.268)
Faiz giderleri (Not 25)	10.715.218	3.128.984
Parasal kazanç	(24.461.942)	(14.590.142)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	112.879.161	106.075.888

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	622.580.519	657.437.624
Alacak senetleri	21.299.396	31.914.083
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	1.494.973.930	1.373.313.488
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.963.186)	(15.134.601)
	2.120.890.659	2.047.530.594

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 27 gündür (31 Aralık 2023: 29 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 44 gündür. (31 Aralık 2023: 39). Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %40 (31 Aralık 2023: %37,22) 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 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	15.134.601	19.926.319
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı	8.439.366	5.443.617
Tahsilatlar	(581.023)	(274.734)
Parasal kayıp /(kazanç)	(5.029.758)	(9.960.601)
Kapanış bakiyesi	17.963.186	15.134.601

b) Ticari Borçlar

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar (*)	2.127.245.970	2.324.163.491
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	431.015.621	1.068.150.088
	2.558.261.591	3.392.313.579

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 106 gündür (31 Aralık 2023: 118 gün). İlişkili taraflara ticari borçlar için ortalama vade süresi 15 gündür (31 Aralık 2023: 35 gün). Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı %40 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %37,22).

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Vergi dairesinden alacaklar	11.319.441	26.250.781
Verilen depozito ve teminatlar	2.977.446	2.804.360
Diğer alacaklar	9.749.392	7.450.386
	24.046.279	36.505.527
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	375.569	117.071
	375.569	117.071
<u>Diğer Borçlar</u>		
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	561.252.943	-
Ödenecek vergi ve fonlar	9.148.459	6.511.311
Ödenecek KDV	316.237	375.779
Diğer	937.899	-
	571.655.538	6.887.090

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

(*) İlişkili taraflara diğer borçlar için yıllık %51,75-49,25 faiz oranı kullanılarak hesaplama yapılmıştır.

NOT 9 – STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar	1.374.626.819	2.001.399.547
İlk madde ve malzeme	5.975.732	6.383.973
Diğer stoklar	37.197.113	49.894.895
Stok değer düşüklüğü	(10.164.304)	(23.875.512)
	1.407.635.360	2.033.802.903

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	(23.875.512)	(22.431.695)
Dönem gideri	(3.864.385)	(16.908.682)
Parasal kayıp	17.575.593	15.464.865
Kapanış bakiyesi	(10.164.304)	(23.875.512)

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - 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 2024 İtibarıyla									
Açılış Bakiyesi	687.846.949	96.091.548	310.804.031	1.021.096.651	252.951.906	135.086.145	32.027.264	101.198.341	2.637.102.835
Alımlar	-	-	-	38.614.135	22.445.118	12.227.619	4.505.917	50.586.287	128.379.076
Çıkışlar	-	-	-	-	(974.599)	(485.677)	-	-	(1.460.276)
Yeniden Değerleme Artışları (*)	27.514.536	13.872.906	37.890.841	-	-	-	-	-	79.278.283
31 Aralık 2024 İtibarıyla									
Kapanış Bakiyesi	715.361.485	109.964.454	348.694.872	1.059.710.786	274.422.425	146.828.087	36.533.181	151.784.628	2.843.299.918
Birikmiş Amortismanlar:									
1 Ocak 2024 İtibarıyla									
Açılış Bakiyesi	-	(71.775.626)	(124.835.039)	(833.035.973)	(181.232.254)	(114.447.994)	(29.879.393)	-	(1.355.206.279)
Dönem Gideri	-	(12.569.773)	(15.268.292)	(37.897.498)	(17.461.914)	(7.282.590)	(1.124.512)	-	(91.604.579)
Çıkışlar	-	-	-	-	520.404	428.905	-	-	949.309
Yeniden Değerleme									
Artışları (*)	-	-	(14.913.081)	-	-	-	-	-	(14.913.081)
31 Aralık 2024 İtibarıyla									
Kapanış Bakiyesi	-	(84.345.399)	(155.016.412)	(870.933.471)	(198.173.764)	(121.301.679)	(31.003.905)	-	(1.460.774.630)
Net Defter Değeri	715.361.485	25.619.055	193.678.460	188.777.315	76.248.661	25.526.408	5.529.276	151.784.628	1.382.525.288

(*) Yeniden değerlendirme artışlarının net etkisi 64.365.202 TL'dir. (31 Aralık 2023: 240.809.701)

31 Aralık 2024 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

31 Aralık 2024 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipotek konulu olan arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ve binaların net defter değeri 934.659.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 898.131.863 TL).

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:									
1 Ocak 2023 İtibarıyla	532.792.141	91.863.380	226.475.602	906.216.139	200.624.586	127.925.551	30.636.689	3.944.529	2.120.478.617
Açılış Bakiyesi	-	-	-	10.976.237	60.832.123	7.563.821	1.390.575	97.253.812	178.016.568
Alımlar	-	-	-	(395.077)	(8.504.803)	(403.227)	-	-	(9.303.107)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yeniden Değerleme Artışları (*)	155.054.808	4.228.168	84.328.429	104.299.352	-	-	-	-	347.910.757
31 Aralık 2023 İtibarıyla									
Kapanış Bakiyesi	687.846.949	96.091.548	310.804.031	1.021.096.651	252.951.906	135.086.145	32.027.264	101.198.341	2.637.102.835
Birikmiş Amortismanlar:									
1 Ocak 2023 İtibarıyla									
Açılış Bakiyesi	-	(60.570.637)	(84.419.994)	(724.267.593)	(182.283.438)	(108.871.074)	(29.368.772)	-	(1.189.781.508)
Dönem Gideri	-	(11.204.989)	(13.258.593)	(29.157.393)	(7.583.921)	(5.928.989)	(510.621)	-	(67.644.506)
Çıkışlar	-	-	-	333.617	8.635.105	352.069	-	-	9.320.791
Yeniden Değerleme Artışları (*)	-	-	(27.156.452)	(79.944.604)	-	-	-	-	(107.101.056)
31 Aralık 2023 İtibarıyla									
Kapanış Bakiyesi	-	(71.775.626)	(124.835.039)	(833.035.973)	(181.232.254)	(114.447.994)	(29.879.393)	-	(1.355.206.279)
Net Defter Değeri	687.846.949	24.315.922	185.968.992	188.060.678	71.719.652	20.638.151	2.147.871	101.198.341	1.281.896.556

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
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 83.085.353 TL'si (2023: 61.353.567 TL) satışların maliyetine ve 8.519.226 TL'si (2023: 6.290.939 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Grup'un maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2024 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 2024 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve Arsalar (Muğla, Gebze, Antalya)	-	715.361.485	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri (Muğla, Gebze, Antalya)	-	25.619.055	-
Binalar (Muğla, Gebze, Antalya)	-	193.678.460	-
	-	934.659.000	-

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 alanlarının özelliklerini göz önünde bulundurarak, son yapılan işlemlerin metre kare başına fiyat ayarlamaları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının düzeltme yapma hakkındaki kararı, taşınmazın gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Arsaların metre kare başına fiyatında önemli bir artış, gerçeğe uygun 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 değerinin artmasına neden olmaktadır.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - 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)	19.900 TL

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Haklar ve Lisanslar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maliyet Değeri:		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	87.382.150	76.215.194
Alımlar	46.566.716	11.166.956
Çıkışlar	(143.989)	-
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	133.804.877	87.382.150
Birikmiş İtfa Payları:		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(68.228.243)	(61.324.163)
Dönem gideri	(17.466.184)	(6.904.080)
Çıkışlar	128.919	-
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(85.565.508)	(68.228.243)
Net Defter Değeri	48.239.369	19.153.907

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 15.841.829 TL'si (2023: 6.262.001 TL) satışların maliyetine ve 1.624.355 TL'si (2023: 642.079 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:				
1 Ocak 2024 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	206.125.258	60.582.732	266.707.990
Alımlar	-	31.744.506	64.855.097	96.599.603
Çıkışlar	-	(25.683.584)	(45.163.190)	(70.846.774)
31 Aralık 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	212.186.180	80.274.639	292.460.819
Birikmiş Amortismanlar:				
1 Ocak 2024 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	(87.028.136)	(38.555.721)	(125.583.857)
Dönem gideri	-	(38.672.809)	(24.485.179)	(63.157.988)
Çıkışlar	-	32.160.011	36.796.650	68.956.661
31 Aralık 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	(93.540.934)	(26.244.250)	(119.785.184)
Net Defter Değeri	-	118.645.246	54.030.389	172.675.635
	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:				
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	4.630.370	109.942.630	60.906.560	175.479.560
Alımlar		112.208.315	15.178.986	127.387.301
Çıkışlar	(4.630.370)	(16.025.687)	(15.502.814)	(36.158.871)
31 Aralık 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	206.125.258	60.582.732	266.707.990
Birikmiş Amortismanlar:				
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(3.674.847)	(38.567.908)	(30.710.891)	(72.953.646)
Dönem gideri	(955.522)	(64.327.554)	(20.645.833)	(85.928.909)
Çıkışlar	4.630.369	15.867.326	12.801.003	33.298.698
31 Aralık 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	(87.028.136)	(38.555.721)	(125.583.857)
Net Defter Değeri	-	119.097.122	22.027.011	141.124.133

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin 42.884.213 TL'si (2023: 44.705.973) satışların maliyetine ve 20.273.775 TL'si (2023: 41.222.936) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	(63.157.988)	(85.928.909)
Kiralama yükümlülüklerinin faiz gideri	(10.715.218)	(3.128.984)
Kiralama yükümlülüklerinin kur farkı gideri (net)	-	2.167.268
Toplam	(73.873.206)	(86.890.625)

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Sabit ödemeler	76.049.606	82.465.327
Değişken ödemeler	18.346.203	8.419.617
Toplam	94.395.809	90.884.944

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Karşılıklar:**

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 8.254.724 TL tutarında dava karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2023 : 18.249.222 TL)

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	18.249.222	18.674.923
Dönem gideri	-	9.038.393
Konusu kalmayan karşılık	(4.494.118)	-
Parasal kazanç	(5.500.380)	(9.464.094)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	8.254.724	18.249.222

b) Teminat, rehin ve ipotekler:**31 Aralık 2024**

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	43.867.581	-	-	43.867.581
- <i>Teminat</i>	43.867.581	-	-	43.867.581
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu 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	43.867.581	-	-	43.867.581

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2023

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	61.801.667	-	-	61.801.667
-Teminat	61.801.667	-	-	61.801.667
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu 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	61.801.667	-	-	61.801.66

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

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

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar (*)	6.860.303	18.229.541
Ödenecek SGK primleri	5.695.662	7.521.292
Ödenecek gelir vergisi	3.105.396	5.251.047
	15.661.361	31.001.880

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	11.841.422	9.361.563
Kıdem tazminatı karşılığı	19.443.500	19.007.815
	31.284.922	28.369.378

c) Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı:

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	9.361.563	7.334.413
Dönem içindeki artış	10.383.717	9.270.372
Dönem içinde kullanılan (-)	(4.112.406)	(2.852.666)
Parasal kazanç	(3.791.452)	(4.390.556)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	11.841.422	9.361.563

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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 46.655,43 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 - 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 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %20,82 enflasyon ve %25,05 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %3,50). Grup'un kıdem tazminat karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	19.007.815	22.155.760
Hizmet maliyeti	15.268.598	16.754.205
Faiz maliyeti	541.033	615.277
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(508.451)	2.500.359
Ödenen kıdem tazminatları	(7.941.947)	(12.826.905)
Parasal kazanç	(6.923.548)	(10.190.881)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	19.443.500	19.007.815

Eğer iskonto oranı defter kayıtlarındaki değerden 100 baz puan fazla olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 1.856.126 TL azalacaktı (31 Aralık 2023: 4.666.700 TL).

Eğer diğer bütün değişkenler sabit tutulduğunda beklenen işçi devir oranı %10 daha yüksek olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 3.601.358 TL azalacaktı (31 Aralık 2023: 1.987.352 TL).

NOT 15 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	169.404.494	151.392.901
Diğer	5.436.645	6.593.804
	174.841.139	157.986.705

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	121.244.417	220.153.141
Peşin ödenmiş giderler	52.580.970	20.514.579
Verilen iş avansları	5.297	221.502
Personele verilen avanslar	428.389	-
	174.259.073	240.889.222
Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Müşterilerden alınan avanslar (**)	2.322.665	10.068.252
Ertelenmiş gelirler (*)	4.926.390	10.588.030
	7.249.055	20.656.282
Uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş gelirler (*)	22.292.386	27.919.909
	22.292.386	27.919.909

(*) 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.

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	2024		2023	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	100	3.988.117	100	3.988.117
Nominal sermaye	100	3.988.117	100	3.988.117
Enflasyon düzeltmesi		83.370.076		83.370.076
Düzeltilmiş sermaye		87.358.193		87.358.193

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	354.110.883	304.117.323
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(970.761)	(1.358.152)
	353.140.122	302.759.171

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:

	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karlarında Takip Edilecek Farklar
Özsermaye			
Sermaye düzeltme farklar	(61.048.513)	83.370.076	22.321.563

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 2024	616.525.379	1.540.269.442
1 Ocak 2023	922.354.154	1.331.683.596

NOT 18 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı/ karı	1.865.584	208.585.846
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	3.988.117	1.352.774
Pay başına ve sulandırılmış pay başına kayıp/kazanç	0,47	154,19

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 – NET PARASAL POZİSYON KAYIP/(KAZANÇLARI)

	1 Ocak – 31 Aralık 2024
Parasal olmayan kalemler	
Finansal durum tablosu kalemleri	(219.196.104)
Peşin ödenen giderler	14.219.295
Kullanım hakkı varlıkları	40.605.747
Maddi duran varlıklar	312.987.615
Maddi olmayan duran varlıklar	5.533.389
Ertelenmiş vergi	25.960.410
Ödenmiş sermaye	(1.769.877)
Yeniden değerlendirme kazançları /(kayıpları)	(405.739.115)
Geçmiş yıllar karları	(210.993.568)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	328.694
Hasılat	2.736.848.970
Satışların maliyeti (-)	(2.691.615.425)
Genel yönetim giderleri (-)	(27.396.401)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30.046.578
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(35.084.486)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	42.103.304
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(82.368)
Finansman gelirleri	12.610.783
Finansman giderleri (-)	(65.922.257)
Dönem vergi gideri (-)	(1.180.004)
Net parasal pozisyon kayıpları	(218.867.410)

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Hasılat**

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Gıda malzemeleri satışları	17.610.106.167	17.867.985.586
Ambalaj malzemesi satışları	1.628.653.792	1.652.503.523
Temizlik malzemeleri ve aletleri satışları	329.598.613	334.425.199
Mutfak aletleri ve edevatları satışları	184.338.047	187.037.462
Oyuncak satışları	168.444.433	170.911.105
Diğer	591.902.008	600.569.721
	20.513.043.060	20.813.432.596

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Satılan ticari malların maliyeti	(17.474.388.905)	(17.967.939.389)
Taşıma ve nakliye giderleri	(1.195.394.077)	(1.126.142.408)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(468.958.543)	(381.491.198)
Personel giderleri	(316.156.670)	(252.346.235)
Yakıt giderleri	(117.526.256)	(100.972.697)
Amortisman giderleri (Not 10,11)	(98.927.182)	(67.615.568)
Bakım onarım giderleri	(53.503.789)	(46.620.761)
Kiralama işlemleri ile ilgili amortisman giderleri (Not 12)	(42.884.213)	(44.705.973)
Kira giderleri	(18.346.203)	(8.419.617)
Sigorta giderleri	(16.139.823)	(11.649.672)
Vergi, resim ve harçlar	(3.196.237)	(5.500.606)
Diğer	(50.984.617)	(56.994.591)
	(19.856.406.515)	(20.070.398.715)

NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Danışmanlık giderleri	(71.277.357)	(72.404.057)
Personel giderleri	(70.877.625)	(67.841.055)
Kiralama işlemleri ile ilgili amortisman giderleri (Not 12)	(20.273.775)	(41.222.936)
Amortisman giderleri (Not 10,11)	(10.143.581)	(6.933.018)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(8.439.366)	(5.443.617)
Seyahat giderleri	(5.990.422)	(3.398.506)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(3.110.866)	(2.537.995)
Elektrik ve yakıt giderleri	(1.550.991)	(1.951.184)
Resim, harç ve vergi giderleri	(1.220.122)	(1.589.359)
Bakım ve onarım giderleri	(1.197.682)	(1.516.298)
Sigorta giderleri	(1.085.222)	(1.749.713)
Diğer	(4.463.206)	(18.514.690)
	(199.630.215)	(225.102.428)

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22- ÇEŞİTLERİNE GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Satışların maliyeti	(321.162.274)	(252.346.235)
Genel yönetim giderleri	(71.994.282)	(67.841.055)
	(393.156.556)	(320.187.290)

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Satışların maliyeti	(98.927.182)	(67.615.568)
Genel yönetim giderleri	(10.143.581)	(6.933.018)
	(109.070.763)	(74.548.586)

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Satışların maliyeti	(42.884.213)	(44.705.973)
Genel yönetim giderleri	(20.273.775)	(41.222.936)
	(63.157.988)	(85.928.909)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Reeskont gelirleri	98.325.167	129.534.713
Reklam ve promosyon gelirleri	1.471.304	1.438.245
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	809.122	4.210.553
Tahsil edilen karşılık gelirleri	581.023	274.734
Kira gelirleri	277.423	2.602.487
Sigorta gelirleri	188.139	8.209.510
Dava gelirleri	62.461	125.425
Diğer	3.747.203	19.363.988
	105.461.842	165.759.655

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)**b) Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Reeskont giderleri	(136.811.385)	(16.212.838)
Ticari borçların kur farkı giderleri	(22.598.120)	(52.381.479)
Ticari borçlardan faiz giderleri	-	(37.004.962)
Komisyon giderleri	(3.728.690)	-
Diğer	(15.128.629)	(29.737.548)
	(178.266.824)	(135.336.827)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Faiz gelirleri	370.087.868	308.222.647
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı geliri	703.281	4.158.087
Sabit kıymet satış karı	228.582	3.081.404
Yeniden değerlendirme artışları	-	126.886.606
	371.019.731	442.348.744

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gideri	(311.401)	(8.107.294)
Sabit kıymet satış zararı	-	(33.683.365)
İlişkili taraflara faiz giderleri	-	(3.583.315)
	(311.401)	(45.373.974)

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**a) Finansal gelirler**

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan faiz geliri	112.894.297	-
Kiralamalara ilişkin kur farkı gelirleri	-	2.167.268
Kur farkı gelirleri	154.795	49.114.349
	113.049.092	51.281.617

b) Finansal giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Faiz gideri	(221.797.947)	(324.328.419)
İlişkili taraflara faiz gideri	(361.051.596)	-
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(10.715.218)	(3.128.984)
Kur farkı giderleri	(1.828.850)	(38.600.612)
Diğer finansman giderleri	(2.241)	(3.152)
	(595.395.852)	(366.061.167)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**Cari vergi yükümlülüğü:**

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	18.203.961	85.218.634
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(17.249.497)	(85.218.634)
	954.464	-

Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Cari vergi gideri	18.429.501	85.218.634
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	33.344.782	58.935.549
	51.774.283	144.154.183

Diğer kapsamlı gelir içerisindeki ertelenmiş vergi aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(14.371.642)	(47.761.882)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm planları	(121.060)	500.071
	(14.492.702)	(47.261.811)

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Vergi öncesi (zarar)/kar	53.695.508	352.773.787
Hesaplanan vergi (*)	(13.423.877)	(88.193.447)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.669.522)	(17.991.001)
Vergi oran farkı	6.452.257	13.943.677
İndirim	37.775	9.754.611
Sabit kıymet değerleme etkisi	14.140.049	99.532.737
Parasal kayıp kazanç	50.237.601	127.107.606
	51.774.283	144.154.183

(*) 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 2024 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: % 25).

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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 (2023: %25).

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman itfa farkları ve gerçeğe uygun değer düzeltmesi	200.590.633	127.444.263
Kıdem tazminatı karşılığı	(6.354.312)	(4.751.953)
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.960.356)	(2.340.391)
Borçlanmalar	831.134	9.742.983
Ticari alacak/borç reeskontu (net)	8.796.533	27.330.539
Diğer	(2.653.167)	(7.012.460)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	198.250.465	150.412.981
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	(11.967.835)	(14.104.804)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	210.218.300	164.517.785
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	198.250.465	150.412.981

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü/(varlığı)</u>	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	150.412.981	44.215.621
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	33.344.782	58.935.549
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	14.492.702	47.261.811
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	198.250.465	150.412.981

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 içerisindedir. 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, ekmekek, 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., Ekmekek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş. ve Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den hızlı servis restoranlarına satış amacıyla patates, ekmekek 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	Alacaklar	Borçlar	Borçlar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari	Diğer	Ticari Olmayan
31 Aralık 2024				
<i>Ana ortak</i>				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(12.557.379)		-
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>				
TAB Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.097.085.856	-	(561.252.943)	-
TAB Georgia LLC	104.375.196	-	-	-
TAB Limited Macdonija Dooel Petrovec	75.029.750	-	-	-
Ekur İnfaat San.Tic.A.Ş.	13.930.678	-	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	29.856.409	-	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	3.964.294	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	154.399.276	-	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	-	(10.671.283)	-	-
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(36.795.288)	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	(370.232.467)	-	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	(122.879)	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	(524.578)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	(111.747)	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>				
Kınık Maden Suları	10.448.278	-	-	-
FBB Gıda San. Tic.Ltd.Şti.	1.566.092	-	-	-
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic. Ltd. Şti	2.719.404	-	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd.	1.598.697	-	-	-
	1.494.973.930	(431.015.621)	(561.252.943)	-

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	Alacaklar Kısa vadeli Ticari	Alacaklar Kısa vadeli Diğer	Borçlar Kısa vadeli Ticari	Borçlar Kısa vadeli Ticari Olmayan
31 Aralık 2023				
<u>Ana ortak</u>				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	(1.166.630)	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
TAB Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.087.646.502	-	(882.154.293)	-
TAB Georgia LLC	113.861.807	-	-	-
TAB Limited Macdonija Dooel Petrovec	65.301.102	-	-	-
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş. - Kıbrıs Şube	42.398.064	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	31.607.089	-	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	13.642.239	-	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	2.318.925	-	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	641.852	-	(6.080.973)	-
Atp Ticari Bilgi,Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	65.828	-	(14.805.702)	-
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(149.619.120)	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(13.179.327)	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	-	(14.094)	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	-	(495.753)	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	-	(180.416)	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	-	-	-
<u>Diğer ilişkili şirketler</u>				
Kınık Maden Suları	10.361.896	-	(453.780)	-
FBB Gıda San. Tic.Ltd.Şti.	1.953.575	-	-	-
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic. Ltd. Şti	1.844.883	-	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd.	1.543.756	-	-	-
Diğer	125.970	-	-	-
	1.373.313.488	-	(1.068.150.088)	-

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**1 Ocak-31 Aralık 2024**

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alımlar	Satışlar	Kira Gelirleri	Faiz Gelirleri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
<i>Ana ortak</i>						
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(30.640.407)	-	-	174.107.555	-	-
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>						
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(45.912.829)	11.715.491.384	118.451	-	11.180	(384.555.664)
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(1.936.720.693)	-	-	-	-	(52.003)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(3.580.504.711)	7.700.083	-	-	-	-
Ekmek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(915.799.156)	112.024	-	-	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	-	49.925.822	-	-	59.472	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>						
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(46.734.902)	-	-	-	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	(3.350.708)	255.630	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(3.434.294)	-	-	-	-	-
Sedko İnşaat ve Tic. A.Ş.	(2.357.531)	-	-	-	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz. A.Ş.	(1.370.401)	9.049.011	-	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(660.000)	-	-	-	-	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	(358.886)	-	-	-	-	-
Keba Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	(54.144)	1.054.041	-	-	-	-
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uygulamaları A.Ş.	-	27.900.675	-	-	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	-	15.511.535	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(4.129.326)	24.789.205	-	-	-	-
	(6.572.027.988)	11.851.789.410	118.451	174.107.555	70.652	(384.607.667)

FASDAT GIDA DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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	Faiz Gelirleri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
<i>Ana ortak</i>					
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	135.132.144	-	(22.622.766)
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>					
TAB Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(41.552.963)	12.143.392.354	-	7.590.910	(47.667.032)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(4.333.755.575)	50.154.025	-	3.361.608	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(1.691.651.376)	-	921.615	-	(63.693)
Ekmekek Unlu Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(835.481.798)	69.589	-	2.518.536	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	-	42.374.917	-	792.019	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>					
Atp Ticari Bilgi,Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(20.051.474)	46.454	-	-	(19.163.035)
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(1.765.090)	-	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	26.585.084	-	1.092.451	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	2.250.493	-	-	(3.515.012)
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	-	-	-	(2.221.989)
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.z	-	8.240.299	-	6.025.862	-
Sedko İnşaat ve Tic. A.Ş.	-	-	-	2.454.117	-
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uygulamaları A.Ş.	-	28.634.633	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	3.364	-	-	-
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	10.736.729	-	231.797	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	-	15.376.299	-	3.094	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(2.736.379)	59.352.871	-	593.635	(6.202)
Keba Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	(57.343)	-	-	837.720	-
	(6.927.051.998)	12.387.217.111	136.053.759	25.501.749	(95.259.729)

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	8.356.397	6.315.522
	8.356.397	6.315.522

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 karımı artırmayı hedeflemektedir.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 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 17'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 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar	496.878.388	619.727.439
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(503.497.596)	(377.229.883)
Net borç	(6.619.208)	242.497.556
Toplam özkaynaklar	1.987.999.593	1.935.697.417

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 alacıklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Grup yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Grup'un ticari alacaklarının %70'i (31 Aralık 2023: %67) ilişkili taraflarından oluştuğundan dolayı kredi yoğunluğu riskine maruz kalmaktadır.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2024	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankadaki mevduat
	İlişkili taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf diğer alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azam kredi riski (*)	1.494.973.930	625.916.729	24.421.848	503.359.496	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.494.973.930	625.916.729	24.421.848	503.359.496	
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	-	-	-	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.963.186	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(17.963.186)	-	-	
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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankadaki mevduat
	İlişkili taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf diğer alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azam kredi riski (*)	1.373.313.488	674.217.106	36.622.598	377.086.539	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.373.313.488	674.217.106	36.622.598	377.086.539	
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	-	-	-	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.134.600	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(15.134.600)	-	-	
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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 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:

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
2024					
Banka kredileri	496.878.388	497.161.385	373.972.659	120.063.079	3.125.647
Kiralama işlemlerinden borçlar	112.879.161	205.272.807	94.301.891	32.224.398	78.746.518
Ticari ve diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	3.129.917.129	3.381.809.081	1.204.138.803	2.177.670.278	-
Toplam Yükümlülükler	3.739.674.678	4.084.243.273	1.672.413.353	2.329.957.755	81.872.165
2023					
Banka kredileri	619.727.439	639.449.319	562.289.943	34.060.838	43.098.538
Kiralama işlemlerinden borçlar	106.075.888	148.840.844	13.620.007	22.529.476	112.691.361
Ticari ve diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	3.399.200.669	3.545.543.240	3.156.965.854	388.577.386	-
Toplam Yükümlülükler	4.125.003.996	4.333.833.403	3.732.875.804	445.167.700	155.789.899

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

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

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.

2024	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF
1. Ticari Alacaklar	176.966.462	2.880.746	2.041.985	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.787.509	163.176	550	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	182.753.971	3.043.922	2.042.535	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	182.753.971	3.043.922	2.042.535	-
10. Ticari Borçlar	(160.351.751)	(3.891.475)	(16.809)	(5.220.310)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(160.351.751)	(3.891.475)	(16.809)	(5.220.310)
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)	(160.351.751)	(3.891.475)	(16.809)	(5.220.310)
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	343.105.722	6.935.397	2.059.344	5.220.310
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	343.105.722	6.935.397	2.059.344	5.220.310

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2023	Toplam				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	322.598.461	4.099.984	3.154.146	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.019	-	-	8	9.800
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	322.603.480	4.099.984	3.154.146	8	9.800
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.296.326	30.500	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	112.342.898	2.550.294	83.968	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	113.639.224	2.580.794	83.968	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	436.242.704	6.680.778	3.238.114	8	9.800
10. Ticari Borçlar	(120.746.599)	(2.807.138)	(25.915)	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(120.746.599)	(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)	(120.746.599)	(2.807.138)	(25.915)	-	-
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	556.989.303	9.487.916	3.264.029	8	9.800
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	444.646.405	6.937.622	3.180.061	8	9.800

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	2024		2023	
	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)	24.468.290	(24.468.290)	16.463.947	(16.463.947)
2-ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	24.468.290	(24.468.290)	16.463.947	(16.463.947)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	7.565.247	(7.565.247)	15.106.908	(15.106.908)
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	7.565.247	(7.565.247)	15.106.908	(15.106.908)
Toplam	32.033.537	(32.033.537)	31.570.855	(31.570.855)

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk (2023: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (2023: %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 (2023: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve AVRO'nun TL karşısındaki %10'luk (2023: %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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Sabit faizli finansal araçlar	2024	2023
Banka kredileri	434.905.247	588.961.910
Kiralama işlemlerinden borçlar	112.879.160	106.075.888
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	9.318.697	30.765.529

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

31 Aralık 2024 itibarıyla, diğer tüm değişkenler sabitken değişken faizli banka kredilerinin faiz oranında %1 artış olması durumunda değişken faizli banka kredilerine ilişkin gerçeğe uygun değer 90.994 TL tutarında artacaktır (31 Aralık 2023: 337.181 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 2024	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)	Not
Finansal varlıklar	2.511.189.536	-	2.648.810.103	
Nakit ve nakit benzerleri	503.497.596	-	503.497.596	4
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.983.270.092	-	2.120.890.659	7-8
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	24.421.848	-	24.421.848	8
Finansal yükümlülükler	-	1.742.504.581	3.178.421.733	
Finansal borçlar	-	249.236.062	496.878.388	4
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	112.879.161	112.879.160	5
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	1.344.937.107	2.533.211.934	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	35.452.251	35.452.251	8

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)	Not
Finansal varlıklar	2.461.383.075	-	2.461.383.075	
Nakit ve nakit benzerleri	377.229.883	-	377.229.883	4
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	2.047.530.594	-	2.047.530.594	7-8
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	36.622.598	-	36.622.598	8
Finansal yükümlülükler	-	4.125.003.996	4.144.725.875	
Finansal borçlar	-	619.727.439	639.449.318	4
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	106.075.888	106.075.888	5
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	3.392.313.579	3.392.313.579	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	6.887.090	6.887.090	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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

SPK’nın 16.02.2024 tarihli 11/232 sayılı kararı ile onaylanan 1 milyar TL’lik “Yönetim Sözleşmesine Dayalı Kira Sertifikası” ihraç limiti kapsamında, 31/12/2024 tarihi sonrasında 105 milyon TL’lik ihraç gerçekleşmiştir. SPK’nın 05.12.2024 tarihli 62/1823 sayılı kararı ile onaylanan 500 milyon TL’lik “Finansman Bonosu” ihraç limiti kapsamında, 31/12/2024 tarihi sonrasında toplamda 220 milyon TL (160 milyon TL ve 60 milyon TL) olmak üzere iki ayrı ihraç gerçekleşmiştir.

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:

	2024	2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2.925.000	2.695.579
	2.925.000	2.695.579