

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Fade Gıda Yatırım Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Giriş

Fade Gıda Yatırım Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Grup"), 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Fade Gıda Yatırım Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Grup"), 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standard'ına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Süleyman Taftır.

İstanbul, 27 Eylül 2024

Artı Değer Uluslararası Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
Mimar Sinan Mah. Mimar Sinan Cad. Birlik İş Merkezi No:15 Kat:2 D:6 Çekmeköy/İSTANBUL

Süleyman Taf, YMM
Sorumlu Denetçi,

INDEPENDENT MEMBER OF



ABACUS
WORLDWIDE

ARTI DEĞER ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Mimar Sinan Mah. Mimar Sinan Cad. Birlik İş Merkezi No:15 Kat:2 D:6 34782
Çekmeköy / İSTANBUL Tel:+90 216 641 19 00 Faks:+90 216 641 19 11

www.artidegeraudit.com

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-62

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 30.06.2024 TL	Önceki Dönem 31.12.2023 TL
	Not		
VARLIKLAR		1.574.267.470	1.557.190.903
Dönen Varlıklar		265.505.755	245.535.770
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	13.029.156	22.833.240
Finansal Yatırımlar	47	15.667.080	23.118.472
Ticari Alacaklar	7	100.298.014	62.075.110
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.157	2.691
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	100.295.857	62.072.419
Diğer Alacaklar	9	2.062.284	2.529.414
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	2.062.284	2.529.414
Stoklar	10	28.431.776	71.893.083
Canlı Varlıklar	11	2.676.780	6.330.345
Peşin Ödenmiş Giderler	12	94.338.299	43.263.727
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	94.338.299	43.263.727
Diğer Dönen Varlıklar	29	9.002.366	13.492.378
Ara Toplam		265.505.755	245.535.770
Toplam Dönen Varlıklar		265.505.755	245.535.770
Duran Varlıklar		1.308.761.715	1.311.655.133
Canlı Varlıklar	11	11.040.696	10.701.604
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	916.207.556	916.175.556
Maddi Duran Varlıklar	14	381.371.995	384.693.024
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	141.468	84.949
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	141.468	84.949
Toplam Duran Varlıklar		1.308.761.715	1.311.655.133
TOPLAM VARLIKLAR		1.574.267.470	1.557.190.903

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 30.06.2024 TL	Önceki Dönem 31.12.2023 TL
	Not		
KAYNAKLAR		1.574.267.470	1.557.190.903
Kısa Vadeli Yükümlülükler		143.336.543	153.978.118
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	73.479.180	86.405.144
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	73.479.180	86.405.144
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	3.966.667	7.234.606
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	3.966.667	7.234.606
Ticari Borçlar	7	17.152.890	25.068.238
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	9.517	33.272
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	17.143.373	25.034.967
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	4.969.430	4.288.047
Diğer Borçlar	9	4.454.841	873.842
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	4.454.841	873.842
Ertelenmiş Gelirler	12	38.840.311	27.256.774
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	38.840.311	27.256.774
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	--	2.350.666
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	473.224	500.801
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	410.424	372.573
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	62.800	128.227
Ara Toplam		143.336.543	153.978.118
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		143.336.543	153.978.118
Uzun Vadeli Yükümlülükler		157.181.099	190.763.399
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	12.616.667	9.895.610
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	12.616.667	9.895.610
Diğer Borçlar	9	240.412	181.063
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	240.412	181.063
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	5.318.292	3.818.519
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	5.318.292	3.818.519
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	139.005.728	176.868.206
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		157.181.099	190.763.399
ÖZKAYNAKLAR		1.273.749.828	1.212.449.386
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.273.749.828	1.212.449.386
Ödenmiş Sermaye	30	83.895.000	83.895.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	387.070.097	387.070.097
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	126.371.935	126.371.935
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(71.576)	(71.576)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(71.576)	(71.576)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(71.576)	(71.576)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	4.377.693	2.398.071
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	610.806.237	452.450.106
Dönem Net Kârı/Zararı	30	61.300.442	160.335.753
Toplam Özkaynaklar		1.273.749.828	1.212.449.386
TOPLAM KAYNAKLAR		1.574.267.470	1.557.190.903

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 1.01.2024 30.06.2024 TL	Önceki Dönem 1.01.2023 30.06.2023 TL	Cari Dönem 1.04.2024 30.06.2024 TL	Önceki Dönem 1.04.2023 30.06.2023 TL
Hasılat	31	217.760.804	263.901.097	149.410.840	142.205.159
Satışların Maliyeti (-)	31	(125.339.591)	(213.574.455)	(78.360.363)	(114.101.328)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		92.421.213	50.326.642	71.050.477	28.103.831
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	31	1.882.191	(1.115.781)	(3.233.238)	286.529
BRÜT KAR (ZARAR)		94.303.404	49.210.861	67.817.238	28.390.360
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(16.906.751)	(16.324.593)	(6.684.181)	(5.769.947)
Pazarlama Giderleri (-)	28	(4.922.592)	(6.431.063)	(2.309.299)	(2.845.937)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	9.760.765	11.702.274	2.368.077	5.873.892
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(12.944.607)	(6.882.106)	(4.831.841)	(1.808.912)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		69.290.219	31.275.371	56.359.993	23.839.456
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	3.021.530	504.155.722	83.397	137.531.933
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(4.304.699)	(62.196.043)	(833.372)	(1.465.916)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	35	(248.062)	(514.994)	(196.981)	52.129
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		67.758.988	472.720.056	55.413.037	159.957.603
Finansal Gelirler	37	1.233.455	5.383.138	257.367	5.243.417
Finansal Giderler (-)	37	(5.794.096)	(5.515.376)	(3.991.713)	(2.541.965)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		1.967.077	(159.761.606)	(13.941.406)	(57.146.700)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		65.165.424	312.826.212	37.737.285	105.512.355
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(3.864.982)	(97.279.349)	13.791.869	(30.302.914)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(6.654.892)	(9.634.436)	(3.805.362)	(6.314.988)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	2.789.910	(87.644.914)	17.597.231	(23.987.926)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		61.300.442	215.546.863	51.529.154	75.209.441
DÖNEM KARI (ZARARI)		61.300.442	215.546.863	51.529.154	75.209.441
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		61.300.442	215.546.863	51.529.154	75.209.441
-Ana Ortaklık Payları	41	61.300.442	215.546.863	51.529.154	75.209.441
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,73	2,57	0,61	0,90
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,73	2,57	0,61	0,90
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,73	2,57	0,61	0,90
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,73	2,57	0,61	0,90
DÖNEM KARI (ZARARI)		61.300.442	215.546.863	51.529.154	75.209.441
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		61.300.442	215.546.863	51.529.154	75.209.441
-Ana Ortaklık Payları		61.300.442	215.546.863	51.529.154	75.209.441

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları				Birikmiş Karlar			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynak Toplamı	
CARİ DÖNEM											
01.01.2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		83.895.000	387.070.097	126.371.935	(71.576)	2.398.071	452.450.106	160.335.753	1.212.449.386	1.212.449.386	
Transferler	30	--	--	--	--	1.979.622	158.356.131	(160.335.753)	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	61.300.442	61.300.442	61.300.442	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	61.300.442	61.300.442	61.300.442	
30.06.2024 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		83.895.000	387.070.097	126.371.935	(71.576)	4.377.693	610.806.237	61.300.442	1.273.749.828	1.273.749.828	
GEÇMİŞ DÖNEM											
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		83.895.000	387.070.097	126.371.935	--	2.405.419	398.378.400	54.064.359	1.052.185.210	1.052.185.210	
Transferler	30	--	--	--	--	1.683.033	52.381.327	(54.064.359)	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	215.546.864	215.546.864	215.546.864	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	215.546.864	215.546.864	215.546.864	
30.06.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		83.895.000	387.070.097	126.371.935	--	4.088.452	450.759.726	215.546.864	1.267.732.074	1.267.732.074	

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1.01.2024 30.06.2024 TL	Önceki Dönem 1.01.2023 30.06.2023 TL
Not			
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.477.742)	24.309.336
Dönem kâr/zararı (+/-)		61.300.442	215.546.863
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	61.300.442	215.546.863
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		18.774.210	(157.099.563)
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14	8.985.976	6.421.847
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	3.455.777	220.481
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	3.455.777	220.481
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	2.431.805	1.802.253
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	2.471.805	1.802.253
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(40.000)	-
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	9.389.696	7.759.435
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	37	5.621.462	5.512.402
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	7.090.168	4.244.650
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(3.321.934)	(1.997.617)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	35	2.419.614	(435.751.563)
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	35	-	(499.063.387)
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	35	4.301.805	62.196.043
-Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.882.191)	1.115.781
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	40	3.864.982	97.279.349
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	2.894	(5.092.333)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	2.894	(5.092.333)
Parasal (kazanç) /kayıpla ilgili düzeltmeler	--	(11.776.535)	170.260.967
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(79.564.763)	(34.803.396)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	(1.434.754)	(26.950.662)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(61.078.204)	(50.817.347)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(61.078.204)	(50.817.347)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(34.447)	(1.110.573)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-	(1.825.900)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(34.447)	715.327
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	20.969.791	63.983.660
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)	11	(2.466.061)	(7.592.300)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(58.649.560)	(20.347.349)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	377.561	1.151.241
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(17.157)	86.298
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	394.718	1.064.943
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	1.531.693	1.146.593
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	3.849.529	(5.525.718)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	(6.065.000)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	3.849.529	539.282
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	15.555.185	12.822.520
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	1.814.504	(1.563.462)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	1.814.504	(1.563.462)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		509.889	23.643.904
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(103.097)	(1.194.373)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	(1.884.534)	1.859.805
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.235.083)	(28.470.832)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	10.633	16.198.930
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	10.633	16.198.930
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(5.734.992)	(46.842.664)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(5.651.608)	(46.842.664)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(83.384)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(32.000)	(258.319)
Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	521.276	2.431.221
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.436.521	9.861.525
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	50.714.200	83.271.810
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	50.714.200	83.271.810
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(43.656.217)	(67.897.883)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(43.656.217)	(67.897.883)
Ödenen Faiz	37	(5.621.462)	(5.512.402)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(5.276.304)	5.700.028
D. Nakit ve Nakit Benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi		(4.527.780)	1.839.498
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(9.804.084)	7.539.526
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		22.833.240	13.577.440
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		13.029.156	21.116.966

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Fade Gıda Yatırım Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Grup") 1995 yılında, Menemen İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Şirketin faaliyet konusu, dondurulmuş veya kurutulmuş meyve ve sebzelerin imalatı ile sahip olduğu "Alışveriş Merkezi"nin işletmeciliğidir.

Grup, 31.10.2018 tarihli 2018-04 sayılı Genel Kurul Kararına göre Türk Ticaret Kanunu'nun 180 ile 193'üncü maddelerine göre tür değişikliğine giderek "Limited Şirket"den "Anonim Şirket"e dönüşmüştür.

Grup'un adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır;

Merkez Adresi	Cumhuriyet Mah. 136/2 Sok.10A Menemen / İZMİR
Kuruluş Yılı	1995
Ticaret Sicil Numarası	2724
Vergi Dairesi	Menemen Vergi Dairesi
Vergi Numarası	3840626610
Telefon – Faks	(232) 836 22 71 – (232) 836 22 72
İnternet Adresi	www.fadefood.com

30.06.2024 tarihi itibarıyla Grup'ta çalışan personel sayısı 98'dir. (31.12.2023: 114)

Şirket'in payları, Ağustos 2020 döneminde itibaren Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Şirketin sermaye yapısına Not 30'da yer verilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

- Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- İşletmenin sürekliliği varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un konsolide finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Şirket içi işlemlerde bakiyeler ve Grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Şirket'e düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Şirket'e düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz.

Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu	Sahiplik	
			30.06.2024	31.12.2023
Hade Biyoteknoloji Fidecilik Tar. Ürü. San. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Türkiye	Fide üretimi	100,00%	100,00%

(1) Grup'un sahibi olduğu Hade Fidecilik A.Ş. 29.08.2022 tarihi itibarıyla Hade Biyoteknoloji Fidecilik Tar. Ürü. San. Tic. A.Ş. olarak unvan değişikliği yapmıştır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.06.2024	2.319,29	1.000	324%
31.12.2023	1.859,38	1.24735	268%
30.06.2023	1.351,59	1.71597	190%

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)**

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir: Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

• Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar. (Not 53).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek konsolide kar veya zarar tablosunda "TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü" hesabına kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. (Not 10).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı olmak üzere sermaye iradı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, raporlama dönemi tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir (Not 13). Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışında bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar (arsalar ve binalar raporlama dönemi tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir) maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştuğu dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 14)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

	Ekonomik Ömrü
Binalar	15-50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	3-40 yıl
Taşıtlar	4-5- yıl
Demirbaşlar	2-25- yıl
Özel maliyetler	4-5- yıl

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleştirilebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 17).

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Not 17).

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Not 17).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Canlı Varlıklar

Canlı varlıklar TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildikleri tarihte ve her raporlama dönemi sonunda, gerçeğe uygun değer olarak güvenilir olarak ölçülemeyen durumlar hariç, gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür. Grup'un canlı varlıklarından elde edilen tarımsal ürünler, hasat noktasında, gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür.

Canlı bir varlığın veya tarımsal ürünün gerçeğe uygun değerinin ölçülmesi, söz konusu canlı varlık veya tarımsal ürünlerin önemli özelliklerine göre gruplandırılmaları suretiyle kolaylaştırılabilir; yaşları veya kaliteleri gibi. Grup söz konusu özellikleri, piyasada fiyatlamaya esas teşkil eden özellikleri dikkate alarak belirler. Canlı varlıklar küçükbaş ve büyükbaş hayvanlardan oluşmakta olup söz konusu canlı varlıkların gerçeğe uygun değerleri İzmir Ticaret Borsası'nda belirlenen fiyatlar baz alınarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Canlı bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar olduğu dönem kâr veya zararında dikkate alınır.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Kiralamalar

TFRS 16 uyarınca, bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 16'ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(Kiracı olarak)

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli kiralamaları ve düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

(Kiraya veren olarak)

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerini (Novada AVM) kiraya vermektedir. Grup, bu kiralama işlemlerini faaliyet kiralaması olarak sınıflandırmıştır. Grup'un kiraya veren olarak uygulamış olduğu muhasebe politikaları, TMS 17 uyarınca uygulananlardan farklı değildir. Grup'un, kiralama sözleşmesi haricinde kiraya veren olduğu kiralama sözleşmeleri için TFRS 16'ya geçiş konusunda herhangi bir düzeltme yapması gerekmemektedir. Grup, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulayarak dağıtmıştır.

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Ticari işlemlere ilişkin varsa faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir (Not 3).

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştukları dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payı tutarını aşan kısmıdır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye (Devamı)

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir (Not 47).

Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlardan işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir (Not 39).

Cari dönem vergi gideri, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Grup, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Grup, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Grup, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet konsolide kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır. (Not 25)

Kullanılmamış izin karşılığı

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder. (Not 25)

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur (Not 41).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Not 25).

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye 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.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

Bilanço tarihlerinde geçerli olan kurlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
ABD Doları / TL	32,8262	29,4382
Avro / TL	35,1284	32,5739

Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve Grup'un ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Bölmelere göre raporlama

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Grup, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını TFRS'ye göre hazırlanan dönem karı/(zararına) göre değerlendirmektedir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Not 23).

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden 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.

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır (Not 6):

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Nakit Akış Tablosu**

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir. (Not 25)
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler. (Not 25)
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur. (Not 14 ve Not 17)
- Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerleme raporlarında hesaplanan gerçeğe uygun değer, gelir indirgeme yöntemleriyle tespit edilmiş olup bu hesaplamalarda çeşitli tahmin ve varsayımlar (iskonto oranları, doluluk oranları, vb.) kullanılmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. (Not 13)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

- Canlı varlıklar TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildikleri tarihte ve her raporlama dönemi sonunda, gerçeğe uygun değerlerin güvenilir olarak ölçülemeyişi durumları hariç, gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür. Gerçeğe uygun değer değişimlerine ilişkin tahmin ve varsayımlardaki değişiklikler Grup’un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. (Not 11)
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır. (Not 40)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Grup'un raporlanabilir bölümlerini, tarım faaliyetleri, AVM faaliyetleri ve inşaat faaliyetleri olarak organize etmiştir. Tarım faaliyetleri, tohumdan fide üretimi ve kurutulmuş domates başta olmak üzere gıda ürünlerini ve bu ürünlerle ilgili hizmetleri içermektedir. AVM faaliyetleri ise, Novada AVM alışveriş merkezinin işletilmesi hizmetlerini kapsamaktadır. İnşaat faaliyetleri ise iç dekorasyon ve diğer inşaat faaliyetleri satışlarını içermektedir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

30.06.2024	Tarım Faaliyetleri	AVM Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	181.007.322	36.753.482	--	217.760.804
Brüt Kar/(Zarar)	71.494.650	22.808.754	--	94.303.404
Faaliyet Karı / (Zararı)	46.481.465	22.808.754	--	69.290.219
FAVÖK	55.467.441	22.808.754	--	78.276.195
FAVÖK/Hasılat	30,64%	62,06%		35,95%
Toplam varlıklar	625.231.258	927.004.690	22.031.522	1.574.267.470

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

30.06.2023	Tarım Faaliyetleri	AVM Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	226.147.499	37.753.598	--	263.901.097
Brüt Kar/(Zarar)	19.580.984	29.629.877	--	49.210.861
Faaliyet Karı / (Zararı)	1.645.496	29.629.877	--	31.275.373
FAVÖK	8.067.344	16.426.097	--	24.493.441
FAVÖK/Hasılat	3,57%	43,51%	--	9,28%
Toplam varlıklar	619.468.388	1.050.006.673	21.958.915	1.691.433.976

FAVÖK (Faiz, vergi, amortisman öncesi kar) esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler sonrası faaliyet karına amortisman ve itfa payları giderlerinin eklenmesi ile hesaplanmıştır. FAVÖK, TFRS'ye tanımlanan bir performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Arcadia Tarım Ürünleri A.Ş.	2.157	2.691
Toplam	2.157	2.691

- İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Novia Gıda Ürünleri Ltd Şti	9.517	33.272
Toplam	9.517	33.272

- Alışlar**

Yoktur. (30 Haziran 2023 – Yoktur.)

- Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara olan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Novia Gıda Ürünleri Ltd Şti. ⁽¹⁾	--	1.494.055
Toplam	--	1.494.055

⁽¹⁾ Kuru domates ve ürünleri satış faaliyeti gerçekleştirilmektedir.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler**

	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ⁽¹⁾	2.140.105	2.210.765
Toplam	2.140.105	2.210.765

⁽¹⁾Yıl içerisinde çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar toplamını oluşturan kişiler 5 (kişi), yönetim kurulu üyesi unvanlarına sahiptir. (31 Aralık 2023: 5 kişi)

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	84.633.766	50.167.510
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	2.157	2.691
Alacak senetleri	22.900.381	14.382.685
Alacaklar reeskontu (-)	(6.610.104)	(2.003.629)
Şüpheli ticari alacaklar	5.669.689	2.761.514
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.669.689)	(2.761.514)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(628.186)	(474.146)
Toplam	100.298.014	62.075.110

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 6 aydan kısadır. (31 Aralık 2023:6 aydan kısa). Grup'un ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 5.669.689 TL (31.12.2023: 2.761.514 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı	2.761.514	4.186.935
Dönem içindeki artış	3.465.476	294.304
Konusu kalmayan karşılıklar	(9.699)	(73.823)
Enflasyon etkisi	(547.602)	(1.645.902)
Dönem Sonu	5.669.689	2.761.514

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**• Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	9.296.321	11.431.848
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	9.517	33.272
Borç senetleri	9.562.671	14.201.925
Borçlar reeskontu (-)	(1.715.619)	(598.806)
Toplam	17.152.890	25.068.238

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 6 aydan kısadır. (31 Aralık 2022: 6 aydan kısa). Grup'un ticari borçlarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.014.414	1.265.325
İade alınacak KDV	745.033	886.346
İhraç kayıtlı KDV	302.837	377.742
Toplam	2.062.284	2.529.414

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	4.263.852	487.650
Taksitlendirilmiş vergi borçları	190.989	386.192
Toplam	4.454.841	873.842

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**• Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar	240.412	181.063
Toplam	240.412	181.063

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	28.431.776	70.638.918
Ticari mallar	--	1.254.165
Toplam	28.431.776	71.893.083

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde yaklaşık 11.000.000 TL tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 50.000.000 TL)

Stokların bölümlere göre detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	28.431.776	70.638.918
- Gıda faaliyetleri	21.077.105	46.616.926
- Fide faaliyetleri	7.354.671	24.021.992
Ticari mallar	--	1.254.165
- Fide faaliyetleri	--	1.254.165
Toplam	28.431.776	71.893.083

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Grup'un canlı varlıkları, büyükbaş dana, koç, koyun ve kuzulardan oluşmakta olup 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla toplam 181 adettir. (31 Aralık 2023: 204).

Grup'un canlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Canlı varlıklar	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı	17.031.949	8.052.053
Doğumlar ve satın almalar	2.475.000	8.949.467
Satılanlar (-)	(521.276)	(2.431.221)
Canlı varlıklar değer artışı/(azalışı) (Net)	1.882.191	(801.800)
Enflasyon etkisi	(7.150.388)	3.263.451
Toplam Canlı Varlıklar (Net)	13.717.476	17.031.949

Grup'un canlı varlıkları, yetiştirme aşamasında olduğundan kısa dönemde satmayı planlamamaktadır, bu sebeple duran varlıklar altında takip edilmektedir. Canlı varlıkların detaylı sınıflandırması, adetleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir.

		30.06.2024		31.12.2023
	Adet	Gerçeğe uygun değeri	Adet	Gerçeğe uygun değeri
Büyükbaş İnek	30	2.676.780	20	1.521.762
Koyun	--	--	13	113.508
Enflasyon etkisi		--		4.695.075
Toplam kısa vadeli canlı varlıklar	30	2.676.780	33	6.330.345
Büyükbaş İnek	96	8.565.696	113	9.587.101
Büyükbaş İnek (yeni doğum)	55	2.475.000	49	2.108.638
Koyun	--	--	9	78.583
Enflasyon etkisi		--		(1.072.717)
Toplam uzun vadeli canlı varlıklar	151	11.040.696	171	10.701.604
Toplam canlı varlıklar	181	13.717.476	204	17.031.949

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosuna Not 49'da yer verilmiştir.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**• Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Tarım faaliyetleri için verilen ticari nitelikli avanslar	91.887.831	41.795.035
Gelecek aylara ait giderler	1.561.158	1.062.058
Personel avansları	889.310	406.635
Toplam	94.338.299	43.263.727

• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari faaliyetler için alınan avanslar	38.840.311	27.256.774
Toplam	38.840.311	27.256.774

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1.01.2023	Girişler	Yen. Değ.	Çıkışlar	31.12.2023	Girişler	Yen. Değ.	Çıkışlar	30.06.2024
Novada AVM	652.749.597	827.625	262.598.333	--	916.175.556	32.000	--	--	916.207.556
Toplam	652.749.597	827.625	262.598.333	--	916.175.556	32.000	--	--	916.207.556

Grup aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla 31 Aralık 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerleme firmasına olan "Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş." ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. Gerçeğe uygun değer tespitinde "Harcanabilir (Net) Gelir Akımlarının Bugünkü Değeri Yöntemi" kullanılmıştır. Kullanılan yöntem gereğince gelirlerin yıl sonlarında elde edildiği, yatırım amaçlı gayrimenkulün kalan ortalama ekonomik ömürlerinin (yıkılıp yeniden yapılmadan ya da önemli tutarda yenileme yatırımı yapılmadan) 10 yıl olacağı, gelirlerin yıllara göre oransal olarak %20 büyüyeceği, giderlerin yıllara göre oransal olarak %20 büyüyeceği varsayılmıştır. Bu varsayımlara göre bulunan değer %19,50 iskonto oranı dikkate alınarak Novada AVM'nin net bugünkü değeri (NBD) 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi için 916.175.556 TL olarak hesaplanmıştır. Bu değer ekli konsolide finansal tablolarda Novada AVM'nin gerçeğe uygun değeri olarak dikkate alınmış ve muhasebeleştirilmiştir.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosuna Not 49'da yer verilmiştir.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2024
Arsalar	120.174.899	21.261.011	--	--	141.435.910	--	--	--	141.435.910
Binalar	135.804.215	7.534.444	74.644.580	--	217.983.238	72.387	--	--	218.055.625
Makine, tesis ve cihazlar	31.324.781	23.437.195	--	(2.292.954)	52.469.022	32.272	--	(15.608)	52.485.686
Taşıtlar	19.131.511	16.781.239	--	(12.961.029)	22.951.721	5.169.111	--	--	28.120.832
Demirbaşlar	13.930.891	6.769.218	--	--	20.700.110	377.838	--	--	21.077.948
Yapılmakta olan yatırımlar	68.785.423	5.859.155	(74.644.580)	--	--	--	--	--	--
		--	--	--					
	389.151.720	81.642.262	--	(15.253.983)	455.540.000	5.651.608	--	(15.608)	461.176.000
Birikmiş amortisman									
		--	--	--					
Binalar	27.112.073	5.338.125	--	--	32.450.198	2.946.237	--	--	35.396.435
Makine, tesis ve cihazlar	16.036.293	4.519.480	--	(892.151)	19.663.622	2.956.446	--	(2.081)	22.617.987
Taşıtlar	8.111.930	3.880.755	--	(3.255.235)	8.737.450	2.165.793	--	--	10.903.243
Demirbaşlar	8.422.798	1.572.906	--	--	9.995.705	890.636	--	--	10.886.340
	59.683.094	15.311.267	--	(4.147.386)	70.846.975	8.959.112	--	(2.081)	79.804.005
Net kayıtlı değeri	329.468.626				384.693.024				381.371.995

Yapılmakta olan yatırımlar hayvan çiftliği yatırımlarından oluşmaktadır.

30.06.2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde yaklaşık 346.500.000 TL tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 7.000.000 TL)

Kar veya zarar tablosuna aktarılan amortisman giderlerinin detayı Not: 36'da belirtilmiştir. Grup'un varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi Not:26'da açıklanmıştır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	İlaveler	31.12.2023	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2024
Maliyet						
Haklar	135.479	--	135.479	--	--	135.479
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	297.752	--	297.752	83.384	--	381.136
	433.231	--	433.231	83.384	--	516.615
Birikmiş itfa payı						
Haklar	17.647	32.883	50.530	16.442	--	66.972
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	297.752		297.752	10.423	--	308.175
	315.399	32.883	348.282	26.865	--	375.147
Net kayıtlı değeri	117.831		84.949			141.468

Kar veya zarar tablosuna aktarılan itfa giderlerinin detayı Not: 36'da belirtilmiştir.

NOT 18 – ŞEREFIYE

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kiraya Veren Açısından**

Grup'un iptal edilemeyen faaliyet kiralalamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira gelirlerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
1 yıldan az	186.000	414.000
1 ile 2 yıl arası	174.000	372.000
2 ile 3 yıl arası	174.000	174.000
3 ile 4 yıl arası	6.000	174.000
4 ile 5 yıl arası	--	6.000
Dönem Sonu	540.000	1.140.000

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kiraya Veren Açısından (Devamı)**

Grup, AVM faaliyetleri nedeniyle ekli finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan Novada AVM'deki gayrimenkullerini kiraya vermektedir. Kira süresi, 1 yıl ile 10 yıl arasında değişmektedir. Kira tutarı ise sabit taksitli kira tutarları ve değişken taksitli kira tutarları olarak değişmektedir. Sabit taksitli kira tutarlarına ait ileriki dönemlerde beklenen nakit akışları yukarıdaki gibidir. Değişken taksitli kira tutarları ise kiralanan gayrimenkullerde faaliyet gösteren tüzel kişiliklerin aylık net satış cirolarının %1,5'i ile %15 arasında değişiklik göstermektedir. Söz konusu sabit taksitli kira gelirleri, sözleşme süresi bitmeden 1 ay öncesine kadar yazılı olarak bildirimde bulunmadığı sürece, kiralama yenilenmiş olarak kabul edilmektedir. Sözleşmenin uzaması durumunda, bir önceki yıllık TÜİK tarafından yayınlanan TEFE-TÜFE yıllık artış oranına göre bir artışa tabidir.

- Kiracı Açısından**

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 dönemleri itibarıyla iptal edilemeyen faaliyet kiralalamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira ödemeleri bulunmamaktadır. Grup, AVM faaliyetleri nedeniyle Novada AVM binasının yanında bulunan arazi ve otopark alanını kiralamıştır. Söz konusu kiralamalar genelde 10 yıl ile 18 yıl arasında değişmektedir. Kira ödemeleri peşin olarak ödenmiştir.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(5.669.689)	(2.761.514)
Dönem Sonu	(5.669.689)	(2.761.514)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

Grup "İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kapsamında Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonundan Yapılan Ödemelere İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmelik" ine istinaden Tarımsal Ürünleri Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonundan yararlanmaktadır. Yararlanılan destek unsurlarına ilişkin bedeller ilişikteki finansal tablolarda "Diğer Çeşitli Alacaklar" hesabı altında muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca, Grup "Kuru Domates İşletmesi Kapasite Artırımı" projesi adı altında "Kırsal Kalkınma Yatırımlarının Desteklenmesi Programı" kapsamında da %50 hibe desteğinden yararlanmaktadır.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	410.424	372.573
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	410.424	372.573
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	62.800	128.227
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	62.800	128.227
Toplam kısa vadeli karşılıklar	473.224	500.801

(1) İşçi davası karşılıklarından oluşmaktadır.

• Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	5.318.292	3.818.519
Toplam	5.318.292	3.818.519

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.059 TL (31 Aralık 2023: 23.490 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

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, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.06.2024	31.12.2023
Faiz oranı	22,00%	22,00%
Enflasyon oranı	19,00%	19,00%
İskonto oranı	2,52%	2,52%

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, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Başı	3.818.519	2.502.270
Hizmet Maliyeti	2.300.620	2.998.409
Faiz Maliyeti	59.453	47.037
Ödenen Kıdem Tazminatı	(103.097)	(840.979)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	--	95.434
Enflasyon etkisi	(757.202)	(983.653)
Dönem Sonu	5.318.292	3.818.519

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – TAAHHÜTLER

• Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler ("TRİK'ler")

Grup'un verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	116.826.530	145.723.092
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	116.826.530	145.723.092
Diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0,00)

			30.06.2024			31.12.2023
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Verilen İpotekler TL ⁽²⁾	116.000.000	1,0000	116.000.000	144.692.123	1,0000	144.692.123
Verilen teminat mektupları TL ⁽¹⁾	826.530	1,0000	826.530	1.030.969	1,0000	1.030.969
Toplam			116.826.530			145.723.092

1) Verilen teminat mektupları işçi davalarına ve elektrik alım sözleşmesine istinaden verilmiştir.

2) Verilen ipotekler bankalar ile imzalanan kredi sözleşmelerine istinaden banka kredileri karşılığında verilmiştir.

• Alınan Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler ("TRİK'ler")

Grup'un alınan teminat/rehin/ipoteklerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Alınan teminat mektupları	3.135.645	2.916.617
Alınan teminat çek/senetleri	3.115.220	3.213.082
Alınan kefalet mektubu	598.023	406.309
Toplam	6.848.888	6.536.008

AVM faaliyetlerinden ticari alacakların teminatı olarak alınmıştır.

Grup'un bankalardan kullanmış oldukları kredilere karşılık "Demir Ailesi" üyelerinden Grup adına alınan şahsi kefaletlerin tutarı 394.668.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 341.268.000 TL, 3.000.000 USD ve 4.000.000 Avro).

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR**• Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Personele borçlar	3.753.594	3.172.528
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.215.836	1.115.519
Toplam	4.969.430	4.288.047

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**• Genel Yönetim Giderleri (-)**

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Vergi resim ve harçlar (-)	(4.240.219)	(2.438.011)	(2.179.173)	(1.169.481)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri (-)	(2.468.649)	(1.147.117)	(338.119)	923.829
İletişim giderleri (-)	(2.397.682)	(2.339.793)	(1.453.008)	(1.157.370)
Bağış ve yardımlar (-)	(2.103.135)	(2.094.332)	136.772	(318.919)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(1.055.943)	(801.831)	(541.243)	(259.401)
Amortisman giderleri (-)	(2.647.565)	(2.528.194)	(1.457.716)	(1.358.558)
Personel giderleri (-)	(543.858)	(1.852.075)	(186.578)	(912.846)
Ofis giderleri (-)	(235.623)	(802.320)	(118.684)	(662.762)
Sigorta giderleri (-)	(209.226)	(359.919)	(75.420)	(150.846)
Akaryakıt giderleri (-)	(14.110)	(13.204)	1.027	(12.118)
Diğer (-)	(990.741)	(1.947.797)	(472.038)	(691.477)
Toplam	(16.906.751)	(16.324.593)	(6.684.181)	(5.769.947)

• Pazarlama Giderleri (-)

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Nakliye, navlun ve gümrük giderleri (-)	(2.685.776)	(4.699.331)	(1.311.873)	(2.067.364)
Seyahat giderleri (-)	(863.133)	(433.609)	(391.495)	(417.858)
Fuar katılım, tanıtım giderleri (-)	(556.904)	(942.070)	(288.180)	(332.077)
Yurtdışı komisyon giderleri (-)	(273.676)	(330.807)	(173.780)	(14.952)
Diğer (-)	(543.103)	(25.245)	(143.972)	(13.686)
Toplam	(4.922.592)	(6.431.063)	(2.309.299)	(2.845.937)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**• Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Devreden KDV	9.002.366	13.492.378
Toplam	9.002.366	13.492.378

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**• Ödenmiş Sermaye**

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL'dir. Şirketin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 83.895.000 TL olup ödenmemiş sermayesi bulunmamaktadır. Şirket sermayesi her biri 1 TL itibari değerde II. Tertip 6.545.000 adet nama ve 77.350.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür. (31 Aralık 2023: her biri 1 TL itibari değerde 6.545.000 adet nama yazılı pay ve 77.350.000 adet hamiline.) Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

		30.06.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	
Faruk Demir (*)	28,21%	23.667.500	28,21%	23.667.500	
Emine Demir	13,51%	11.335.000	13,51%	11.335.000	
Hacı Ali Demir (*)	8,53%	7.154.250	8,53%	7.154.250	
Halka Açık Kısım	49,75%	41.738.250	49,75%	41.738.250	
Toplam	100%	83.895.000	100%	83.895.000	

1) Her biri 1 TL itibari değerde II. Tertip 3.272.500 adet ve 3.272.500 TL değerinde A grubu nama yazılı pay tutarlarını da içermektedir.

Şirket'in finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024 (TFRS uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	83.895.000	387.070.097	470.965.097
Yasal yedekler	989.694	3.387.999	4.377.693
Paylara ilişkin Primler/İskontolar	25.530.587	100.841.347	126.371.935

30 Haziran 2024 (VUK uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	83.895.000	572.492.413	656.387.413
Yasal yedekler	989.694	1.538.258	2.527.952
Paylara ilişkin Primler/İskontolar	25.530.587	155.835.871	181.366.458

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Sermaye Düzeltme Farkları**

	30.06.2024	31.12.2023
Sermaye düzeltme olumlu farkları	387.070.097	387.070.097
Toplam	387.070.097	387.070.097

• Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

	30.06.2024	31.12.2023
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	139.708.810	139.708.810
Halka arz işlemlerine ait giderler	(13.336.876)	(13.336.876)
Toplam	126.371.935	126.371.935

Sermaye Piyasası Kurulunun 23.07.2020 tarihinde onayladığı izahname çerçevesinde Borsa Birincil Piyasa'da halka arzı gerçekleştirilen Şirket'in halka arz edilen 06 Ağustos 2020 tarihinden itibaren "FADE.E" kodu ile Borsa İstanbul Ana Pazar'da (Grup 1) işlem görmeye başlamıştır.

• Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

Grup'un diğer kapsamlı gelir veya giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(71.576)	(71.576)
Toplam	(71.576)	(71.576)

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

• Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup'un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	4.377.693	2.398.071
Toplam	4.377.693	2.398.071

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

• Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Grup'un geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Birikmiş karlar / (zararlar)	610.806.237	452.450.106
Toplam	610.806.237	452.450.106

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kâr payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024	1.01.2023	1.04.2024	1.04.2023
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
Yurtiçi satışlar	105.508.282	130.996.083	94.345.273	84.418.937
Yurtdışı satışlar	71.887.918	99.413.494	31.952.788	42.555.143
Diğer gelirler	41.000.270	45.726.888	23.709.510	27.446.049
Brüt Satışlar	218.396.470	276.136.465	150.007.570	154.420.130
Satış iadeleri (-)	(578.976)	(11.610.205)	(578.976)	(11.610.205)
Diğer indirim ve satış iskontoları (-)	(56.690)	(625.163)	(17.754)	(604.765)
Net Satışlar	217.760.804	263.901.097	149.410.840	142.205.159
Satılan mamul maliyeti (-)	(108.120.605)	(203.318.272)	(67.577.367)	(109.419.662)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(2.396.861)	(2.075.015)	(2.181.682)	(652.749)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(14.822.125)	(8.181.169)	(8.601.315)	(4.028.917)
Satışların Maliyeti (-)	(125.339.591)	(213.574.455)	(78.360.363)	(114.101.328)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	1.882.191	(1.115.781)	(3.233.238)	286.529
Brüt Kar/(Zarar)	94.303.404	49.210.861	67.817.238	28.390.360

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024-	01.01.2023-	01.04.2024-	01.04.2023-
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
Genel yönetim giderleri (-)	(16.906.751)	(16.324.593)	(6.684.181)	(5.769.947)
Pazarlama giderleri (-)	(4.922.592)	(6.431.063)	(2.309.299)	(2.845.937)
Toplam	(21.829.343)	(22.755.657)	(8.993.480)	(8.615.884)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Ticari faaliyetlerden kur farkı gelirleri	3.280.404	7.362.242	426.817	5.278.052
Reeskont faiz gelirleri	3.321.934	1.997.617	369.621	(683.082)
Tarımsal destek ve teşvik gelirleri	1.590.650	--	821.083	--
Konusu kalmayan karşılıklar	49.699	125.901	(59.375)	125.901
Diğer	1.518.079	2.216.514	809.932	1.153.021
Toplam	9.760.765	11.702.274	2.368.077	5.873.892

• Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Reeskont faiz giderleri (-)	(7.090.168)	(4.244.650)	(4.623.442)	(868.825)
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(1.259.693)	(495.883)	(95.947)	(362.156)
Ticari faaliyetlerden karşılık giderleri (-)	(3.465.476)	(404.875)	481.977	(390.034)
Diğer (-)	(1.129.270)	(1.736.699)	(594.430)	(187.897)
Toplam	(12.944.607)	(6.882.106)	(4.831.841)	(1.808.912)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

• Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer artışı (Not:13)	--	499.063.389	--	137.119.279
Sabit kıymet satış karı	--	5.092.333	--	412.655
Hisse senedi GUD kazançları	3.021.530	--	83.397	--
Toplam	3.021.530	504.155.722	83.397	137.531.933

• Yatırım Faaliyetlerden Giderler

	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2023	1.04.2024 30.06.2024	1.04.2023 30.06.2023
Hisse senedi satış zararları (-)	(4.301.805)	(62.196.043)	(833.372)	(1.465.916)
Sabit kıymet satış zararı (-)	(2.894)	--	--	--
Toplam	(4.304.699)	(62.196.043)	(833.372)	(1.465.916)

• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

TFRS-9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazanç / (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2023	1.04.2024 30.06.2024	1.04.2023 30.06.2023
Tfrs 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları)	(248.062)	(514.994)	(196.981)	52.129
Toplam	(248.062)	(514.994)	(196.981)	52.129

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup'un çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

• Amortisman ve İtfa Giderleri

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Satışların maliyeti (-)	(6.338.411)	(3.893.654)	(3.178.197)	(1.630.765)
Genel yönetim giderleri (-)	(2.647.565)	(2.528.194)	(1.357.710)	(391.769)
Toplam	(8.985.976)	(6.421.847)	(4.535.907)	(2.022.534)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Genel yönetim giderleri (-)	(543.858)	(1.852.075)	(186.578)	(912.846)
Toplam	(543.858)	(1.852.075)	(186.578)	(912.846)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

• Finansman Gelirleri

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	1.233.455	5.383.138	257.367	5.243.417
Toplam	1.233.455	5.383.138	257.367	5.243.417

• Finansman Giderleri

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Faiz giderleri	(5.621.462)	(5.512.402)	(3.819.079)	(2.542.078)
Finansman faaliyetlerinden kur farkı giderleri	(172.634)	(2.974)	(172.634)	113
Toplam	(5.794.096)	(5.515.376)	(3.991.713)	(2.541.965)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (30.06.2023 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

• Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Grup'un bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir. (31 Aralık 2023: %25).

Grup'un vergi giderleri ve peşin ödenen kurumlar vergisi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	(6.654.892)	(10.891.489)
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	6.654.892	8.540.823
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	--	(2.350.666)

Grup'un vergi giderleri ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	(6.654.892)	(9.634.436)	(3.805.362)	(6.314.988)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	2.789.910	(87.644.914)	17.597.231	(23.987.926)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(3.864.982)	(97.279.349)	13.791.869	(30.302.914)

• Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2023 ve 2024 yılları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve 2024 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)**• Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

	30.06.2024		31.12.2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Ticari alacaklar değer düşüklüğü	5.669.689	1.417.422	2.761.514	690.379
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	140.050.723	35.012.681	178.150.180	44.537.545
Kullanılmamış izin karşılıkları	410.423	102.606	372.573	93.143
Kıdem tazminatı karşılıkları	5.318.291	1.329.573	3.818.519	954.630
Dava karşılıkları	62.800	15.700	128.227	32.057
Beklenen kredi zararları	628.186	157.047	474.146	118.537
Alacaklar reeskontu	6.610.104	1.652.526	2.003.630	500.907
Ertelenmiş gelirler enflasyon düzeltmeleri	1.422.494	355.623	5.194	1.298
Ertelenen vergi varlıkları	160.172.710	40.043.178	187.713.982	46.928.496
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller, yeniden değerlendirme artış veya azalışları	(697.867.409)	(174.466.852)	(870.482.044)	(217.620.511)
Canlı varlıklar makul değer artışı	(3.574.582)	(893.646)	(2.110.997)	(527.749)
Finansal yatırımlar	(12.355.852)	(3.088.963)	(18.830.091)	(4.707.523)
Borçlar reeskontu	(1.715.619)	(428.905)	(598.806)	(149.702)
Stok enflasyon düzeltmeleri	414.297	103.574	(2.653.656)	(663.413)
Peşin ödenmiş giderler enflasyon düzeltmeleri	(805.500)	(201.375)	(511.213)	(127.803)
Kur farkı düzeltmeleri	(290.959)	(72.740)	--	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(716.195.624)	(179.048.906)	(895.186.807)	(223.796.701)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(139.005.728)		(176.868.206)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Grup'un pay başına kazanç/(zarar) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	61.300.442	215.546.863	51.529.154	75.209.441
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	83.895.000	83.895.000	83.895.000	83.895.000
Pay başına kazanç (TL)	0,73	2,57	0,61	0,90
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	0,73	2,57	0,61	0,90

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla döviz kuru riski Not 48'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişkideki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 23 Kasım 2023 tarihli yayımlanan duyuru ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

• Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar

Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Aktif bir piyasası olan hisse senetleri ⁽¹⁾	15.667.080	23.118.472
Toplam	15.667.080	23.118.472

1) Grup'un hisse senetleri; ADGYO, AVOD, BEGYO, BIENY, BIOEN, BORLS, GWIND, HDFGS, IMASM, KZBGY, PCILT, SEYKM, SKYLP, TUKAS, TUPRS, MARTI hisse senetlerinden oluşmaktadır. (31.12.2023: ADGYO, AVOD, BIENY, BIOEN, BORLS, GWIND, GZNMİ, HDFGS, IDEAS, IMASM, KZBGY, PCILT, QUAGR, SEYKM, MARTI ve kitlesel fonlama hisse senetleri)

Grubun, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 30.06.2024 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

• Finansal Borçlanmalar

	30.06.2024	31.12.2023
Banka kredileri	72.631.032	85.521.181
Kredi kartları	848.148	883.963
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	73.479.180	86.405.144
Banka kredileri	3.966.667	7.234.606
Toplam uzun vadeli borçlanmaları kısa vadeli kısımları	3.966.667	7.234.606
Banka kredileri	12.616.667	9.895.610
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	12.616.667	9.895.610
Toplam finansal borçlanmalar	90.062.514	103.535.361

Grup'un kredilerine ilişkin vermiş olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. Grup'un TL cinsinden banka kredilerinin faiz oranı 13,00%-36,00% arasında değişiklik göstermektedir. (31 Aralık 2023: TL krediler için 24%'tür.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

• Finansal Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2024	31.12.2023
1 yıl içerisinde ödenecek	77.445.847	93.639.750
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	3.966.667	4.947.805
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	4.325.000	4.947.805
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	4.325.000	--
Toplam	90.062.514	103.535.361

Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin likidite, faiz ve kur riskleri ile bu risklere ait duyarlılık analizi Not:48'de açıklanmıştır.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

• Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	300.517.642	344.741.517
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(13.029.156)	(22.833.240)
Net Borç	287.488.486	321.908.277
Toplam Özkaynak	1.273.749.828	1.212.449.386
Borç/ Özsermaye Oranı	0,23	0,27

• Finansal Risk Faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Likidite Riski**

Likidite riski bir Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödemesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

30.06.2024	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	4-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	116.880.087	116.880.087	(104.023.008)	(4.207.079)	(4.325.000)	--
Finansal Borçlar	90.062.514	90.062.514	(77.445.847)	(3.966.667)	(4.325.000)	(4.325.000)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	4.969.430	4.969.430	(4.969.430)	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	21.848.143	21.848.143	(21.607.731)	(240.412)	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--
Toplam	116.880.087	116.880.087	(104.023.008)	(4.207.079)	(4.325.000)	--

31.12.2023	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	4-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	133.946.552	133.946.552	(123.869.877)	(5.128.869)	(4.947.805)	--
Finansal Borçlar	103.535.361	103.535.361	(93.639.750)	(4.947.805)	(4.947.805)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	4.288.047	4.288.047	(4.288.047)	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	26.123.144	26.123.144	(25.942.080)	(181.064)	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--
Toplam	133.946.552	133.946.552	(123.869.877)	(5.128.869)	(4.947.805)	--

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• Piyasa Riski Yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, türev niteliğinde olmayan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

• Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024			31.12.2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	28.885.856	264.837	574.814	36.709.193	183.119	961.459
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.729.467	110.296	31.566	8.715.063	78.672	196.449
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	3.245.864	--	92.400	1.042.080	--	31.991
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	36.861.187	375.132	698.780	46.466.335	261.791	1.189.900
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	36.861.187	375.132	698.780	46.466.335	261.791	1.189.900
10. Ticari Borçlar	374.777	812	9.910	562.548	6.384	11.501
11. Finansal Yükümlülükler	17.564.200	--	500.000	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	17.938.977	812	509.910	562.548	6.384	11.501
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	141.153	4.300	--	157.894	5.364	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	141.153	4.300	--	157.894	5.364	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	18.080.130	5.112	509.910	720.442	11.748	11.501
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	18.781.057	370.020	188.870	45.745.893	250.044	1.178.399
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	18.781.057	370.020	188.870	45.745.893	250.044	1.178.399
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

Grup, başlıca ABD Doları, Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.06.2024				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.429.272	(2.429.272)	2.429.272	(2.429.272)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.429.272	(2.429.272)	2.429.272	(2.429.272)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.326.940	(1.326.940)	1.326.940	(1.326.940)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.326.940	(1.326.940)	1.326.940	(1.326.940)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	3.756.211	(3.756.211)	3.756.211	(3.756.211)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2023				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.472.166	(1.472.166)	1.472.166	(1.472.166)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.472.166	(1.472.166)	1.472.166	(1.472.166)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	7.677.012	(7.677.012)	7.677.012	(7.677.012)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	7.677.012	(7.677.012)	7.677.012	(7.677.012)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	9.149.179	(9.149.179)	9.149.179	(9.149.179)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Gruba finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir. Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Grup yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

Alacaklar						
30.06.2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	2.157	100.295.857	--	2.062.284	12.211.335	114.571.633
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	6.848.888	--	--	--	6.848.888
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.157	100.295.857	--	2.062.284	12.211.335	114.571.633
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	--	5.669.689	--	--	--	5.669.689
- değer düşüklüğü	--	(5.669.689)	--	--	--	(5.669.689)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Alacaklar						
31.12.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	2.691	62.072.419	--	2.529.414	19.783.636	84.388.160
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	6.536.008	--	--	--	6.536.008
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.691	62.072.419	--	2.529.414	19.783.636	84.388.160
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	--	2.761.514	--	--	--	2.761.514
- değer düşüklüğü	--	(2.761.514)	--	--	--	(2.761.514)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Grup'un sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	
	31.03.2024	31.12.2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	90.062.514	94.725.952
Toplam	90.062.514	94.725.952
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	8.809.409
Toplam	90.062.514	103.535.361

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

- Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılacak en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024		
Finansal Yatırımlar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse Senetleri (Not 47)	15.667.080	--	--
Toplam	15.667.080	--	--

	30.06.2024		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14)	--	--	141.435.910
Binalar (Not 14)	--	--	182.659.190
Toplam	--	--	324.095.100

	30.06.2024		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Novada AVM (Not 13)	--	--	916.175.556
Toplam	--	--	916.175.556

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)

	30.06.2024		
Canlı Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Dana, Koç, Koyun, Kuzu (Not 11)	--	13.717.476	--
Toplam	--	13.717.476	--

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönemi içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023		
Finansal Yatırımlar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse Senetleri (Not 47)	23.118.472	--	--
Toplam	23.118.472	--	--

	31.12.2023		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14)	--	--	141.435.910
Binalar (Not 14)	--	--	185.533.040
Toplam	--	--	326.968.950

	31.12.2023		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Novada AVM (Not 13)	--	--	916.175.556
Toplam	--	--	916.175.556

	31.12.2023		
Canlı Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Dana, Koç, Koyun, Kuzu (Not 11)	--	17.031.949	--
Toplam	--	17.031.949	--

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemi içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (30 Haziran 2023 – Yoktur.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal raporlarını Türk Lirası olarak, Türk Ticaret Kanunu, Türk Vergi Mevzuatına ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak tutmaktadır. Bu finansal tablolar vergi amacıyla hazırlanmaktadır ve ileriki dönemlerde de hazırlanmaya devam edecektir.

Grup finansal tablolarını, belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde 31 Aralık 2018 ve sonrası dönemler için 31 Aralık 2017 tarihli bilgiler ile karşılaştırmalı olarak TMS'ye uygun hazırlamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanması için Grup'un TMS geçiş tarihi olan 1 Ocak 2017 tarihli açılış finansal tabloları TMS'ye çevrilmiştir.

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Nakit	815.406	489.144
Bankalar	12.211.335	19.783.636
- Vadesiz mevduat	12.211.335	19.783.636
Vadesiz çekler	--	2.310.991
Vadesiz senetler	--	249.469
Diğer hazır değerler	2.415	--
Toplam	13.029.156	22.833.240

Grup'un banka mevduatları vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. Grup'un banka mevduatları üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 48. notta açıklanmıştır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Not 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.