

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR

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	6-65

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 30.09.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
	Not		
VARLIKLAR		261.850.451	243.254.697
Dönen Varlıklar		81.929.221	57.292.514
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	15.298.547	388.178
Ticari Alacaklar	7	16.876.383	8.649.992
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	--	273.100
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	16.876.383	8.376.892
Diğer Alacaklar	8	1.766.373	1.097.361
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	20.220	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.746.153	1.097.361
Stoklar	9	42.327.073	40.700.596
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.091.524	826.744
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.091.524	826.744
Diğer Dönen Varlıklar	29	4.569.321	5.629.643
Toplam Dönen Varlıklar		81.929.221	57.292.514
Duran Varlıklar		179.921.230	185.962.183
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	133.697.229	141.775.000
Maddi Duran Varlıklar	14	46.224.001	44.116.782
Peşin Ödenmiş Giderler	11	--	70.401
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	--	70.401
Toplam Duran Varlıklar		179.921.230	185.962.183
TOPLAM VARLIKLAR		261.850.451	243.254.697

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 30.09.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
	Not		
KAYNAKLAR		261.850.451	243.254.697
Kısa Vadeli Yükümlülükler		23.278.136	47.500.103
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	4.665.864	26.780.477
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	4.665.864	26.780.477
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	7.928.451	6.039.084
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	7.928.451	6.039.084
Ticari Borçlar	7	8.030.886	6.237.983
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	287.430	235.302
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	7.743.456	6.002.681
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	204.043	206.715
Diğer Borçlar	8	184.885	3.146.317
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	2.881.292
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	184.885	265.025
Ertelenmiş Gelirler	11	440.014	4.554.217
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	--	4.150.000
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	440.014	404.217
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	1.787.740	458.774
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	36.253	76.536
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	12.848	53.131
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	23.405	23.405
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		23.278.136	47.500.103
Uzun Vadeli Yükümlülükler		37.733.673	37.218.303
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	10.814.895	9.418.791
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	10.814.895	9.418.791
Diğer Borçlar	8	33.574	25.542
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	33.574	25.542
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	589.659	323.976
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	589.659	323.976
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	26.295.545	27.449.994
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		37.733.673	37.218.303
ÖZKAYNAKLAR		200.838.642	158.536.291
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		200.838.642	158.386.786
Ödenmiş Sermaye	30	70.500.000	55.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	26.038.750	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	68.728.646	68.726.473
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	68.728.646	68.726.473
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	68.766.815	68.766.815
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(38.169)	(40.342)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	119.284	119.284
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	34.541.029	34.396
Dönem Net Kârı/Zararı	30	910.933	34.506.633
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	149.505
Toplam Özkaynaklar		200.838.642	158.536.291
TOPLAM KAYNAKLAR		261.850.451	243.254.697

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem 01.01.2020 30.09.2020 TL	Önceki Dönem 01.01.2019 30.09.2019 TL	Cari Dönem 01.07.2020 30.09.2020 TL	Önceki Dönem 01.07.2019 30.09.2019 TL
Hasılat	31	45.012.773	42.964.659	13.189.422	13.110.647
Satışların Maliyeti (-)	31	(24.954.893)	(30.315.043)	(5.328.036)	(9.589.710)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		20.057.880	12.649.616	7.861.386	3.520.937
BRÜT KAR (ZARAR)		20.057.880	12.649.616	7.861.386	3.520.937
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(3.453.411)	(1.696.898)	(1.104.730)	(466.951)
Pazarlama Giderleri (-)	28	(1.666.146)	(868.777)	(985.431)	(282.098)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	3.007.153	2.292.075	965.453	210.385
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(1.127.048)	(1.568.217)	193.411	68.732
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		16.818.428	10.807.799	6.930.089	3.051.005
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	395.230	44.510.399	55.258	34.167
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(8.855.800)	(5.330.666)	--	(5.330.666)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	35	(64.739)	16.845	(92.207)	(40.369)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		8.293.119	50.004.377	6.893.140	(2.285.863)
Finansal Gelirler	37	500.195	835.308	378.736	812.451
Finansal Giderler (-)	37	(6.113.646)	(4.308.577)	(2.276.884)	(538.331)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		2.679.668	46.531.108	4.994.992	(2.011.743)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.768.735)	(10.482.335)	(2.109.601)	(779.756)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(2.984.324)	(1.224.742)	(1.624.053)	(514.759)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	1.215.589	(9.257.593)	(485.548)	(264.997)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		910.933	36.048.773	2.885.391	(2.791.499)
DÖNEM KARI (ZARARI)		910.933	36.048.773	2.885.391	(2.791.499)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		910.933	36.048.773	2.885.391	(2.791.499)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	41	--	11.037	--	11.255
-Ana Ortaklık Payları	41	910.933	36.037.736	2.885.391	(2.802.754)
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,01	0,66	0,04	(0,05)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,01	0,66	0,04	(0,05)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,01	0,66	0,04	(0,05)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,01	0,66	0,04	(0,05)
DÖNEM KARI (ZARARI)		910.933	36.048.773	2.885.391	(2.791.499)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	495	(2.173)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	495	(2.173)	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	--	619	(2.716)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	--	(124)	543	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38	--	(124)	543	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	495	(2.173)	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		910.933	36.049.268	2.883.218	(2.791.499)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	11.037	--	11.255
-Ana Ortaklık Payları		910.933	36.038.231	2.883.218	(2.802.754)

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler											
	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
CARİ DÖNEM											
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		55.000.000	--	68.766.815	(40.342)	119.284	34.396	34.506.633	158.386.786	149.505	158.536.291
Transferler	30	--	--	--	--	--	34.506.633	(34.506.633)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	2.173	--	--	910.933	913.106	--	913.106
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	910.933	910.933	(149.505)	761.428
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	2.173	--	--	--	2.173	--	2.173
Sermaye Arttırımı	30	15.500.000	--	--	--	--	--	--	15.500.000	--	15.500.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	26.038.750	--	--	--	--	--	26.038.750	--	26.038.750
30.09.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		70.500.000	26.038.750	68.766.815	(38.169)	119.284	34.541.029	910.933	200.838.642	--	200.838.642
GEÇMİŞ DÖNEM											
01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		55.000.000	--	68.766.815	(2.493)	108.257	(1.862.575)	1.907.998	123.918.002	145.229	124.063.231
Transferler	30	--	--	--	--	11.027	1.896.971	(1.907.998)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	496	--	--	36.037.736	36.038.232	11.036	36.049.268
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	36.037.736	36.037.736	11.036	36.048.772
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	496	--	--	--	496	--	496
Sermaye Arttırımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.09.2019 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		55.000.000	--	68.766.815	(1.997)	119.284	34.396	36.037.736	159.956.234	156.265	160.112.499

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2020 30.09.2020 TL	Önceki Dönem 01.01.2019 30.09.2019 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.142.940)	3.544.721
Dönem kârı/zararı (+/-)		910.933	36.048.773
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	910.933	36.048.773
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		11.618.898	(25.687.815)
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14	706.704	698.602
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	(223.437)	5.178.839
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	(223.437)	(151.827)
-Şerefiye Değer Düşüklüğü ile ilgili Düzeltmeler	18	--	5.330.666
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	265.504	167.983
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	265.504	167.983
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	3.372.399	2.839.843
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	37	--	(904.652)
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	37	3.118.466	3.744.495
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	34	818.996	--
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(565.063)	--
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	--	--	598.699
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	35	8.855.800	(44.429.995)
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler	35	8.855.800	(44.429.995)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	40	(1.154.449)	9.258.214
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	14	(203.624)	--
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	14	(203.624)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(14.963.805)	(6.866.263)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	7	(7.437.891)	(3.384.130)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	838.163	(259.338)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(8.276.054)	(3.124.792)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(669.012)	227.691
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(20.220)	380.955
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(648.792)	(153.264)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	9	(1.626.477)	(3.366.320)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(194.379)	(2.536.678)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	7	973.907	343.573
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	52.128	(181.755)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	921.779	525.328
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	(2.672)	(29.230)
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(2.953.400)	806.293
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(2.881.292)	917.845
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(72.108)	(111.552)
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	(4.114.203)	95.263
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	29	1.060.322	977.275
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	1.060.322	828.991
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	--	148.284
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(2.433.974)	3.494.695
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(37.931)	(11.238)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	1.328.966	61.264
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.537.834)	(762.226)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Çıkışları	--	(149.505)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	579.742	--
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	579.742	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(3.190.041)	(622.221)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(3.190.041)	(622.221)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(778.029)	(140.005)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		19.591.142	(2.097.462)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	43.725.000	--
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	43.725.000	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	23.085.471	412.242
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	23.085.471	412.242
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(41.914.613)	--
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(41.914.613)	--
Ödenen Faiz	37	(3.118.466)	(2.509.703)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	30	(2.186.250)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		14.910.369	685.034
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		14.910.369	685.034
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		388.178	445.755
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		15.298.547	1.130.789

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

- **Genel Bilgi**

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

30.09.2020 tarihi itibarıyla Grup'ta çalışan personel sayısı 62'dir. (31 Aralık 2019: 78)

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

- **Sunuma İlişkin Temel Esaslar**
- **Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk beyanı**

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan 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.

- **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	
			30.09.2020	31.12.2019
Hade Fidecilik A.Ş.	Türkiye	Fide üretimi	100,00%	100,00%
Moro İnşaat A.Ş. (*)	Türkiye	İnşaat	--	51,00%

(*) Satılmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

• 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

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

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleşmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması. Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

• Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

• Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

UFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, UMSK'nın Kavramsal Çerçeve'sinin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için UFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, UFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

UMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa UFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. UMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

UMSK tarafından, Mayıs 2020'de "UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- UFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- UMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin UMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.
- UFRS 16 Kiralamalar'a ek Açıklayıcı Örnekler – Kiralama Teşvikleri: Değişiklik, Açıklayıcı Örnek 13'teki kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili ödeme yapmasına ilişkin örneği ve UFRS 16 kira teşvikleri yaklaşımındaki olası karışıklığı ortadan kaldırmaktadır.

UFRS 16'ya getirilen değişiklik (yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir) dışındaki değişikliklerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

• Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar Not 2.4'te açıklanan değişikliklerin haricinde 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

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)

• 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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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 yaklaşımı" 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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir 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 ölçülmürlür. 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 belirlemesi 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)

	Ekonomik Ömrü
Binalar	15-50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	3-15 yıl
Taşıtlar	4-5 - yıl
Demirbaşlar	3-10 - yıl
Özel maliyetler	4-5 - yıl

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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)

- **Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

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 (amortismanına 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 işlemini 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.

(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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)

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 oluştuğu 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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilir. 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 zarfa muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilir. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına 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 yararlarından 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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi (Devamı)

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.

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)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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).

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 çevrilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler (Devamı)

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 çevrilmektedir. 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 yükümlüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
ABD Doları / TL	7,8080	5,9402
Avro / TL	9,1281	6,6506

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.

Bölümlere 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 oluşturmaması, 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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)

- **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.

- **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 204 adet pay karşılığı %51 hissesine sahip olduğu Moro İnşaat A.Ş. hisselerinin tamamını, toplam 155.000 TL bedelle, anılan şirketin diğer ortağı konumunda olan İbrahim Turan'a satmıştır. 31 Aralık 2019: Yoktur.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Grup'un raporlanabilir bölümlerini, tarım faaliyetleri, AVM 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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

30.09.2020	Tarım Faaliyetleri	AVM Faaliyetleri	İnşaat Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	34.933.723	6.167.829	3.911.221	--	45.012.773
Brüt Kar/(Zarar)	14.863.722	4.930.439	263.719	--	20.057.880
Faaliyet Karı / (Zararı)	12.372.977	4.683.778	(238.327)	--	16.818.428
FAVÖK	12.982.657	4.780.802	(238.327)	--	17.525.132
FAVÖK/Hasılat	37,16%	77,51%	(6,09%)		38,93%
Toplam varlıklar	106.976.047	135.859.813	--	19.014.591	261.850.451

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

30.09.2019	Tarım Faaliyetleri	AVM Faaliyetleri	İnşaat Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	28.739.831	8.596.931	5.627.897	--	42.964.659
Brüt Kar/(Zarar)	6.109.164	6.278.896	261.556	--	12.649.616
Faaliyet Karı / (Zararı)	4.550.614	6.272.436	(15.251)	--	10.807.799
FAVÖK	5.249.216	6.321.478	(15.251)	--	11.555.442
FAVÖK/Hasılat	18,26%	73,53%	(0,27%)		26,90%
Toplam varlıklar	81.877.756	148.235.366	6.277.350	4.193.270	240.583.742

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.

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:

	30.09.2020	31.12.2019
Elifmim İnşaat Ltd. Şti.	--	273.100
Arcadia Tarım San. Ve Tic. A.Ş.	--	--
Toplam	--	273.100

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

• **İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

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

	30.09.2020	31.12.2019
Novia Gıda Ürünleri Ltd Şti	287.430	209.758
Elifmim İnşaat Tic. Ltd. Şti	--	25.544
Toplam	287.430	235.302

• **İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

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

	30.09.2020	31.12.2019
Faruk Demir	20.220	--
Toplam	--	--

• **İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
İbrahim Turan (kontrol gücü olmayan pay sahibi)	--	2.881.292
Toplam	--	2.881.292

• **İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Elifmim İnşaat Tic. Ltd. Şti (*)	--	4.150.000
Toplam	--	4.150.000

(*) Ticari işlemler nedeniyle alınan avans bedellerinden oluşmaktadır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

• **Alışlar**

Grup'un ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Elifmim İnşaat Ltd. Şti. (**)	458.122	--	--	--
Toplam	458.122	--	--	--

• **Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara olan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Elifmim İnşaat Ltd. Şti. (*)	2.552.732	206.501	--	--
Toplam	2.552.732	206.501	--	--

(*) İnşaat işleri faaliyetleri ve kira gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

• **Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler**

	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	1.07.2020 30.09.2020	1.07.2019 30.09.2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	149.190	72.439	106.210	39.439
Toplam	149.190	72.439	106.210	39.439

(*) Yıl içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamını oluşturan kişiler (2 kişi), yönetim kurulu üyesi unvanlarına sahiptir.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

• **Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar	14.301.840	7.971.323
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	--	273.100
Alacak senetleri	3.092.198	821.248
Alacaklar reeskontu (-)	(380.784)	(343.547)
Şüpheli ticari alacaklar	1.492.831	1.729.600
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.492.831)	(1.729.600)
Beklenen zarar karşılığı (-) (*)	(136.871)	(72.132)
Toplam	16.876.383	8.649.992

Kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 46 (31 Aralık 2019: 47) gündür. Grup'un ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.492.831 TL (31.12.2019: 1.729.600 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli ticari alacak karşılığının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Dönem başı	1.729.600	2.089.674
Dönem içindeki artış (Not 34)	35.774	372.707
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 34)	(272.543)	(732.781)
Dönem Sonu	1.492.831	1.729.600

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

• **Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	3.651.635	5.100.494
Borç senetleri	4.251.327	1.280.011
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	287.430	235.302
Borçlar reeskontu (-)	(159.506)	(377.824)
Toplam	8.030.886	6.237.983

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 64 (31 Aralık 2019: 45) gündür. Grup'un ticari borçlarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	210.917	70.729
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	20.220	--
İade alınacak KDV	1.341.863	732.887
İhraç kayıtlı KDV	15.218	281.918
DFIF ihracat desteği	170.427	4.099
Diğer	7.728	7.728
Toplam	1.766.373	1.097.361

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	--	2.881.292
Ödenecek vergi ve fonlar	126.972	120.549
Taksitlendirilmiş vergi borçları	57.913	135.570
Diğer	--	8.906
Toplam	184.885	3.146.317

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

• Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan depozito ve teminatlar	33.574	25.542
Toplam	33.574	25.542

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
İlk madde ve malzeme	40.541.311	35.089.634
Yarı mamuller	--	2.635.086
Mamul	241.010	--
Ticari mallar	1.544.752	2.975.876
Toplam	42.327.073	40.700.596

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde yaklaşık 10.100.000 TL tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 10.100.000 TL)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

• **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

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

	30.09.2020	31.12.2019
Tarım faaliyetleri için verilen ticari nitelikli avanslar	915.439	653.593
İnşaat faaliyetleri için verilen ticari nitelikli avanslar	--	150.542
Gelecek aylara ait giderler	80.022	22.609
Personel avansları	96.063	--
Toplam	1.091.524	826.744

• **Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

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

	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek yıllara ait giderler	--	70.401
Toplam	--	70.401

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

• **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Ticari faaliyetler için alınan avanslar	440.014	404.217
İlişkili taraflardan alınan avanslar (Not 6)	--	4.150.000
Toplam	440.014	4.554.217

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1.01.2019	Girişler	Yen. Değ.	Çıkışlar	31.12.2019	Girişler	Yen. Değ.	Çıkışlar	30.09.2020
Novada AVM	101.330.000	340.805	40.104.195	--	141.775.000	778.029	(8.855.800)	--	133.697.229
Toplam	101.330.000	340.805	40.104.195	--	141.775.000	778.029	(8.855.800)	--	133.697.229

Grup aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla 03 Temmuz 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerleme firmasına olan “TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.” ye de değer tespit raporu hazırlatmıştır. Gerçeğe uygun değer tespitinde “İndirgenmiş Nakit Akışı Yöntemi” kullanılmıştır. Kullanılan yöntemle göre risksiz faiz oranı %12,73, risk primi %3,77, indirgeme oranı %16,50 olarak dikkate alınmıştır. AVM ortalama aylık birim kira değerlerinin, 2021 yılında 57 TL/ay/m² mertebesinde başlayıp, 2030 yılında 106 TL/ay/m² mertebesine kadar yükseleceği varsayılmıştır. AVM doluluk oranlarının 2020 yılında %91 oranından başlayıp, 2024 yılında %97,00 olacağı ve sonraki yıllarda sabit kalarak değişmeyeceği varsayılmıştır. Bu varsayımlara göre bulunan değer %16,50 iskonto oranı dikkate alınarak Novada AVM'nin net bugünkü değeri (NBD) 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi için 133.120.000 TL olarak hesaplanmıştır. Bu değer ekli konsolide finansal tablolarda Novada AVM'nin gerçeğe uygun değeri olarak dikkate alınmış ve muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, söz konusu aktiflerin piyasa değeri ile net defter değeri arasındaki (8.855.800) TL tutarındaki değer düşüklüğü; aktifte yatırım amaçlı gayrimenkullere, pasifte ise kar veya zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler”e eklenmiştir.

Grup ayrıca Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerleme firmasına olan “Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş.” ye 02 Temmuz 2020 tarihinde değer tespit raporu hazırlatmıştır. Gerçeğe uygun değer tespitinde “Harcanabilir (Net) Gelir Akımlarının Bugünkü Değeri Yöntemi” kullanılmıştır. Kullanılan yöntemle göre 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 %9 büyüyeceği, giderlerin yıllara göre oransal olarak % 9 büyüyeceği varsayılmıştır. Bu varsayımlara göre AVM gelirlerinin her yıl %9 artarak 12.988.407 TL – 28.209.435 TL arasında olacağı, AVM giderlerinin ise her yıl %9 artarak 1.549.915 TL – 4.300.349 TL olacağı varsayılmıştır. Bu varsayımlara göre bulunan değer %14 iskonto oranı dikkate alınarak Novada AVM'nin net bugünkü değeri (NBD) 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi için 138.000.000 TL olarak hesaplanmıştır. Bu değer ekli konsolide finansal tablolarda dikkate alınmamıştır.

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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

(31 Aralık 2019: Grup aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerleme firmasına olan “Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş.” ye 07 Şubat 2020 tarihinde değer tespit raporu hazırlatmıştır. Gerçeğe uygun değer tespitinde “Harcanabilir (Net) Gelir Akımlarının Bugünkü Değeri Yöntemi” kullanılmıştır. Kullanılan yöntemle göre 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 %9 büyüyeceği, giderlerin yıllara göre oransal olarak % 9 büyüyeceği varsayılmıştır. Bu varsayımlara göre 2020-2029 yılları arasında AVM gelirlerinin her yıl %9 artarak 12.988.407 TL – 28.209.434 TL arasında olacağı, AVM giderlerinin ise her yıl %9 artarak 1.980.000 TL – 4.300.349 TL olacağı varsayılmıştır. Bu varsayımlara göre bulunan değer %15 iskonto oranı dikkate alınarak Novada AVM'nin net bugünkü değeri (NBD) 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi için 141.775.000 TL olarak hesaplanmıştır. Bu değer ekli konsolide finansal tablolarda Novada AVM'nin gerçeğe uygun değeri olarak dikkate alınmış ve muhasebeleştirilmiştir.

Grup ayrıca Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerleme firmasına olan “TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.” ye de 28 Şubat 2020 tarihinde değer tespit raporu hazırlatmıştır. Gerçeğe uygun değer tespitinde “İndirgenmiş Nakit Akışı Yöntemi” kullanılmıştır. Kullanılan yöntemle göre risksiz faiz oranı %12,46, risk primi %5,04, indirgeme oranı %17,50 olarak dikkate alınmıştır. AVM ortalama aylık birim kira değerlerinin, 2021 yılında 62 TL/ay/m² mertebesinde başlayıp, 2030 yılında 120 TL/ay/m² mertebesine kadar yükseleceği varsayılmıştır. AVM doluluk oranlarının 2020 yılında %95 oranından başlayıp, 2023 yılında %97,00 olacağı ve sonraki yıllarda sabit kalarak değişmeyeceği varsayılmıştır. Bu varsayımlara göre bulunan değer %17,50 iskonto oranı dikkate alınarak Novada AVM'nin net bugünkü değeri (NBD) 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi için 142.200.000 TL olarak hesaplanmıştır. Bu değer ekli konsolide finansal tablolarda dikkate alınmamıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, söz konusu aktiflerin piyasa değeri ile net defter değeri arasındaki 40.104.195 TL tutarındaki fark; aktifte yatırım amaçlı gayrimenkullere, pasifte ise kar veya zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler’e eklenmiştir.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2019	Konsolide Etkisi	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2020
Arsalar	20.264.421	--	--	--	20.264.421	--	--	--	--	20.264.421
Binalar	19.880.711	65.764	--	--	19.946.475	--	--	--	--	19.946.475
Makine, tesis ve cihazlar	3.404.966	378.527	--	(85.000)	3.698.493	(136.753)	596.547	--	--	4.158.286
Taşıtlar	789.878	309.015	--	(291.500)	807.393	(191.373)	1.131.493	--	(236.004)	1.511.509
Demirbaşlar	563.010	228.605	--	--	791.615	(5.000)	250.509	--	--	1.037.124
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	--	1.715.864	--	--	1.715.864	--	1.211.492	--	--	2.927.356
	44.902.986	2.697.776	--	(376.500)	47.224.262	(333.126)	3.190.041	--	(236.004)	49.845.172
Birikmiş amortisman										
Binalar	1.086.383	370.023	--	--	1.456.405	--	269.074	--	--	1.725.479
Makine, tesis ve cihazlar	503.980	329.948	--	(12.523)	821.405	(25.584)	253.861	--	--	1.049.683
Taşıtlar	296.991	164.927	--	(46.250)	415.668	(48.231)	114.442	--	(118.367)	363.512
Demirbaşlar	349.811	64.190	--	--	414.002	(833)	69.328	--	--	482.497
	2.237.165	929.088	--	(58.773)	3.107.480	(74.648)	706.705	--	(118.367)	3.621.170
Net kayıtlı değeri	42.665.822				44.116.782					46.224.001

(*) Yapılmakta olan yatırımlar hayvan çiftliği yatırımlarından oluşmaktadır.

30.09.2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde yaklaşık 37.079.172 TL tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 30.105.815 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 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup'un maddi duran varlıklarının değer artışları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Tarla (1229 Ada 8 Parsel)	5.863.750	--	--	5.863.750	--	--	5.863.750
Soğuk Hava Binası	9.891.038	--	--	9.891.038	--	--	9.891.038
Fabrika Binası (Koyundere)	4.220.321	65.762	--	4.286.084	--	--	4.286.084
Sera (10 Pafta 326 Parsel)	7.111.727	--	--	7.111.727	--	--	7.111.727
Ana Ortaklık Toplam	27.086.836	65.762	--	27.152.598	--	--	27.152.598
Sera ve İdari Bina (Arsa)	2.920.000	--	--	2.920.000	--	--	2.920.000
Sera ve İdari Bina (Bina)	10.138.296	--	--	10.138.296	--	--	10.138.296
Bağlı Ortaklık Toplam	13.058.296	--	--	13.058.296	--	--	13.058.296
Genel Toplam	40.145.132			40.210.894			40.210.894

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

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

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2020
Maliyet							
Haklar	274	--	--	274	--	--	274
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	24.165	--	--	24.165	--	--	24.165
	24.438	--	--	24.438	--	--	24.438
Birikmiş itfa payı							
Haklar	274	--	--	274	--	--	274
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	24.165	--	--	24.165	--	--	24.165
	24.438	--	--	24.438	--	--	24.438
Net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--	--

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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ŞEREFİYE

Şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 31.12.2019
Dönem başı	--	5.330.666
Girişler	--	--
Değer düşüklüğü (Not 35)	--	(5.330.666)
Dönem Sonu	--	--

• **Şerefiye değer düşüklüğü testi**

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullandıkları değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanım değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2020 ve 31 Aralık 2024 tarihleri aralığındaki yönetim kurulu tarafından onaylanmış 5 yıllık projeksiyonlar üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akımlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını geçmeyen %5 kullanılmıştır. Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı %11,23 kullanılmıştır. Vergi sonrası oran, vergi sebebiyle oluşacak nakit çıkışları, gelecekteki diğer vergisel nakit akımları ve varlıkların maliyeti ile vergi matrahları arasındaki farklar göz önünde bulundurularak düzeltilmiştir.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

• **Kiraya Veren Açısından**

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 dönemleri itibarıyla iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira gelirlerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
1 yıldan az	195.542	688.668
1 ile 2 yıl arası	777.501	702.868
2 ile 3 yıl arası	777.501	698.201
3 ile 4 yıl arası	613.718	698.201
4 ile 5 yıl arası	284.400	564.418
5 ile 6 yıl arası	242.400	243.600
6 ile 7 yıl arası	242.400	242.400
7 ile 8 yıl arası	174.000	242.400
8 ile 9 yıl arası	6.000	174.000
9 ile 10 yıl arası	--	6.000
Dönem Sonu	3.313.462	4.260.757

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 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 dönemleri itibarıyla iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları 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 2019 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirketin değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2020	31.12.2019
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	1.492.831	1.729.600
Şerefiye değer düşüklüğü (Not 18)	--	5.330.666
Toplam	1.492.831	7.060.266

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 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

• **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar**

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

	30.09.2020	31.12.2019
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	12.848	53.131
Toplam	12.848	53.131

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

• **Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer dava karşılıkları	23.405	23.405
Toplam	23.405	23.405

(*) İşçi davası karşılıklarından oluşmaktadır.

Lehte Davalar	Adet	30.09.2020 Dava Tutarı	Adet	31.12.2019 Dava Tutarı
Grup tarafından açılmış icra takipleri	41	1.591.087	37	1.042.698
		1.591.087		1.042.698

Aleyhte Davalar	Adet	30.09.2020 Dava Tutarı	Adet	30.09.2019 Dava Tutarı
Grup aleyhine açılan davalar	5	212.803	5	212.803
		212.803		212.803

• **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

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

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	589.659	323.976
Toplam	589.659	323.976

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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730 TL (31 Aralık 2019: 6.380 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. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2020	31.12.2019
İskonto oranı (%)	1,85%	1,85%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	93,25%	89,89%

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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı	323.976	232.785
Konsolide etkisi	(41.546)	--
Hizmet Maliyeti	337.994	49.073
Faiz Maliyeti	7.166	6.046
Ödenen Kıdem Tazminatı	(37.931)	(11.239)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	--	47.310
Dönem Sonu	589.659	323.976

NOT 26 – TAAHHÜTLER

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

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

	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	66.585.600	62.240.300
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	66.585.600	62.240.300
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %0,00)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

	30.09.2020			31.12.2019		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Verilen İpotekler TL	45.500.000	1,0000	45.500.000	45.500.000	1,0000	45.500.000
Verilen İpotekler USD	1.000.000	7,8080	7.808.000	1.000.000	5,9402	5.940.200
Verilen İpotekler EUR	1.000.000	9,1281	9.128.100	1.000.000	6,6506	6.650.600
Verilen teminat mektupları TL	149.500	1,0000	149.500	149.500	1,0000	149.500
Verilen temlikler TL	4.000.000	1,0000	4.000.000	4.000.000	1,0000	4.000.000
Toplam			66.585.600			62.240.300

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

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

(***) Grup Garanti Bankası A.Ş.'den kullanmış olduğu 3.300.000 TL tutarındaki krediye karşılık AVM faaliyetlerinden elde edilecek olan kira gelirlerini temlik olarak vermiştir. Temlik bilgileri aşağıdaki gibidir:

LC Waikiki Mağazacılık Hizmetleri Ticaret A.Ş.	Kira Bedelleri Alacağı	2.500.000
Mavi Giyim Sanayi Ticaret A.Ş.	Kira Bedelleri Alacağı	1.500.000

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

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

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan teminat mektupları	747.797	739.189
Alınan teminat çek/senetleri	610.199	492.904
Alınan kefaletler TL	200.436.000	142.968.000
Alınan kefaletler USD	35.916.800	27.324.920
Alınan kefaletler EUR	36.512.400	26.602.400
Toplam	274.223.196	198.127.413

(*) AVM faaliyetlerinden ticari alacakların teminatı olarak alınmıştır.

(**) Grup'un tarım ve AVM faaliyetleri kapsamında bankalardan kullanmış oldukları kredilere karşılık Demir Ailesi üyelerinden alınan şahsi kefaletlerden oluşmaktadır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

• Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

	30.09.2020	31.12.2019
Personele borçlar	146.432	143.056
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	57.611	63.659
Toplam	204.043	206.715

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

• Genel Yönetim Giderleri (-)

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Personel giderleri (-)	(829.746)	(725.193)	(292.367)	(230.825)
Amortisman giderleri (-)	(183.290)	(154.659)	(71.116)	(39.267)
Sigorta giderleri (-)	(212.096)	(122.703)	(74.792)	(39.048)
Vergi resim ve harçlar (-)	(887.218)	(99.583)	(240.390)	(14.580)
Akaryakıt giderleri (-)	(115.631)	(111.322)	(29.089)	(55.114)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(251.825)	(84.461)	(104.748)	(40.285)
Ofis giderleri (-)	(285.574)	(86.500)	(52.297)	(21.454)
İletişim giderleri (-)	(35.011)	(40.493)	(9.600)	(4.669)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri (-)	(301.897)	(119.084)	(200.101)	(14.278)
Diğer (-)	(351.123)	(152.899)	(30.230)	(7.430)
Toplam	(3.453.411)	(1.696.898)	(1.104.730)	(466.951)

• Pazarlama Giderleri (-)

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Nakliye, navlun ve gümrük giderleri (-)	(764.979)	(559.436)	(383.616)	(235.166)
Yurtdışı komisyon giderleri (-)	(159.629)	(79.909)	(29.468)	--
Fuar katılım, tanıtım ve reklam giderleri (-)	(349.670)	(126.042)	(272.087)	(126.042)
Kira giderleri (-)	--	--	--	77.036
Seyahat giderleri (-)	(147.143)	(82.927)	(108.474)	(291)
Amortisman ve tükenme payları (-)	(3.963)	(7.364)	(776)	(2.454)
Diğer (-)	(240.761)	(13.099)	(191.011)	4.819
Toplam	(1.666.146)	(868.777)	(985.431)	(282.098)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• **Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Devreden KDV	4.569.321	5.629.643
Toplam	4.569.321	5.629.643

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

• **Ödenmiş Sermaye**

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL'dir. Şirketin 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 70.500.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Şirket sermayesi her biri 1 TL itibarı değerinde II. Tertip 5.500.000 adet nama ve 65.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür. (31 Aralık 2019: her biri 1 TL itibarı değerinde 55.000.000 adet nama yazılı pay.)

Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

		30.09.2020		31.12.2019
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Faruk Demir (*)	32,98%	23.250.000	55,00%	30.250.000
Emine Demir	23,40%	16.500.000	30,00%	16.500.000
Hacı Ali Demir (*)	7,80%	5.500.000	10,00%	5.500.000
Hedef Girişim Sermaye Ort. A.Ş.	0,31%	219.113	5,00%	2.750.000
Halka Açık Kısım	35,51%	25.030.887	--	--
Toplam ödenmiş sermaye	100%	70.500.000	100%	55.000.000

(*) Her biri 1 TL itibarı değerinde II. Tertip 2.750.000 adet ve 2.750.000 TL değerinde A grubu nama yazılı pay tutarlarını da içermektedir.

• **Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)**

	30.09.2020	31.12.2019
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	28.225.000	--
Halka arz işlemlerine ait giderler	(2.186.250)	--
Toplam	26.038.750	--

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.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

	30.09.2020	31.12.2019
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	68.766.815	68.766.815
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(38.169)	(40.342)
Toplam	68.728.646	68.726.473

• **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	119.284	119.284
Toplam	119.284	119.284

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.

• **Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

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

	30.09.2020	31.12.2019
Birikmiş karlar / (zararlar)	34.541.029	34.396
Toplam	34.541.029	34.396

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 kar 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.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Yurtiçi satışlar	26.818.950	32.447.980	7.032.696	9.469.131
Yurtdışı satışlar	18.944.482	10.907.459	6.579.530	3.961.961
Brüt Satışlar	45.763.432	43.355.439	13.612.226	13.431.092
Satış iadeleri (-)	(3.804)	(388.085)	--	(388.085)
Satış İskontoları (-)	(746.855)	(2.695)	(422.804)	67.640
Net Satışlar	45.012.773	42.964.659	13.189.422	13.110.647
Satılan Mamül Maliyeti (-)	(22.803.864)	(27.064.505)	(4.605.442)	(8.740.944)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(913.639)	(932.502)	(85.543)	(135.166)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(1.237.390)	(2.318.036)	(637.051)	(713.600)
Satışların Maliyeti (-)	(24.954.893)	(30.315.043)	(5.328.036)	(9.589.710)
Brüt Kar/(Zarar)	20.057.880	12.649.616	7.861.386	3.520.937

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.453.411)	(1.696.898)	(1.104.730)	(466.951)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.666.146)	(868.777)	(985.431)	(282.098)
Toplam	(5.119.557)	(2.565.675)	(2.090.161)	(749.049)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

• **Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Reeskont faiz gelirleri	565.063	904.652	(12.370)	(137.445)
Konusu kalmayan karşılıklar	281.677	251.749	166.385	39.719
Ticari faaliyetlerden kur farkı gelirleri	1.410.698	289.303	732.710	12.665
Tarımsal destek gelirleri	550.617	379.649	--	379.649
Diğer	199.098	466.722	78.728	(84.203)
Toplam	3.007.153	2.292.075	965.453	210.385

• **Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Reeskont faiz giderleri (-)	(818.996)	(766.362)	122.834	160.535
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(90.501)	(346.283)	(15.895)	(83.608)
Ticari faaliyetlerden karşılık giderleri (-)	(141.591)	(104.852)	97.643	53.508
Diğer (-)	(75.960)	(350.720)	(11.171)	(61.703)
Toplam	(1.127.048)	(1.568.217)	193.411	68.732

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

• **Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer artışı	--	44.429.995	--	--
Bağlı ortaklık satış karı	191.606	--	--	--
Sabit kıymet satış karı	203.624	80.404	55.258	34.167
Toplam	395.230	44.510.399	55.258	34.167

• **Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer azalışı (-) (Not:13)	(8.855.800)	(5.330.666)	--	(5.330.666)
Toplam	(8.855.800)	(5.330.666)	--	(5.330.666)

• **TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü**

TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazanç / (kayıpları) aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Tfrs 9 uyarınca belirlenen konusu kalmayan değer düşüklüğü kazançları (zararları)	(64.739)	16.845	(92.207)	(40.369)
Toplam	(64.739)	16.845	(92.207)	(40.369)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

• **Amortisman ve İtfa Giderleri**

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Satışların maliyeti	(519.451)	(536.578)	(179.586)	(176.909)
Genel yönetim giderleri	(183.290)	(154.659)	(80.809)	(56.343)
Pazarlama giderleri	(3.963)	(7.364)	(776)	(2.454)
Toplam	(706.704)	(698.602)	(261.171)	(235.707)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Kıdem Tazminatı Karşılıkları)

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri	(301.897)	(119.084)	(200.101)	(14.278)
Toplam	(301.897)	(119.084)	(200.101)	(14.278)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

- Finansman Gelirleri

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Faiz gelirleri	--	--	--	(22.857)
Kur farkları	500.195	835.308	378.736	835.308
Toplam	500.195	835.308	378.736	812.451

- Finansman Giderleri

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Faiz giderleri	(3.118.466)	(2.635.582)	(1.222.962)	(433.798)
Kur farkları	(2.649.603)	(1.496.726)	(1.013.477)	(48.288)
Komisyon giderleri	(345.577)	(176.268)	(40.445)	(56.244)
Toplam	(6.113.646)	(4.308.577)	(2.276.884)	(538.331)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un diğer kapsamlı gelir/(giderlerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	--	619	(2.716)	--
Ertelenen vergi	--	(124)	543	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	--	495	(2.173)	--

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

Yoktur. (31 Aralık 2019 – 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. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2019: %22).

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

	30.09.2020	31.12.2019
Kurumlar vergisi karşılığı	(2.358.328)	(1.691.621)
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	570.588	1.232.847
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	(1.787.740)	(458.774)

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

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Kurumlar vergisi karşılığı	(2.984.324)	(1.224.742)	(1.624.053)	(514.759)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	1.215.589	(9.257.593)	(485.548)	(264.997)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(1.768.735)	(10.482.335)	(2.109.601)	(779.756)

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

• **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 muhasebeleşirmektedir. 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. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarından sonraki dönemlerde de devam edeceği varsayımı ile %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	30.09.2020		31.12.2019	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Ticari alacaklar değer düşüklüğü	1.492.831	298.566	1.729.600	345.920
Kullanılmamış izin karşılıkları	12.847	2.569	53.131	10.626
Kıdem tazminatı karşılıkları	589.659	117.932	321.803	64.361
Dava karşılıkları	23.405	4.681	23.405	4.681
Kredi faiz tahakkukları	400.621	80.124	447.176	89.435
Beklenen kredi zararları	136.871	27.374	72.132	14.426
Alacaklar reeskontu	380.784	76.157	343.547	68.709
Ertelenen vergi varlıkları	3.037.019	607.404	2.990.794	598.159
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(3.226.031)	(730.233)	(2.168.953)	(497.864)
Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme artış veya azalışları	(29.652.620)	(5.930.524)	(29.652.620)	(5.930.524)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller, yeniden değerlendirme artış veya azalışları (öz kaynakta muhasebeleşen)	(67.616.807)	(13.523.361)	(67.616.807)	(13.523.361)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller, yeniden değerlendirme artış veya azalışları (kar veya zararda muhasebeleşen)	(31.248.395)	(6.249.679)	(40.104.195)	(8.020.839)
Halka arz düzeltmeleri	(2.186.250)	(437.250)	--	--
Borçlar reeskontu	(159.506)	(31.901)	(377.824)	(75.565)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(134.089.608)	(26.902.949)	(139.920.398)	(28.048.153)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(26.295.545)		(27.449.994)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak 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:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	910.933	36.037.736	2.885.391	(2.802.754)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	70.500.000	55.000.000	70.500.000	55.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,01	0,66	0,04	(0,05)
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	0,01	0,66	0,04	(0,05)

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle döviz kuru riski Not 48'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemi itibariyle oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

• Kısa Vadeli Borçlanmalar

Grup'un kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Banka kredileri	4.600.000	26.780.477
Kredi kartları	65.864	--
Toplam	4.665.864	26.780.477

• Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Grup'un uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Banka kredileri	7.928.451	5.591.908
Kredi faiz tahakkukları	--	447.176
Toplam	7.928.451	6.039.084

• Uzun Vadeli Borçlanmalar

Grup'un uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Banka kredileri	10.814.895	9.418.791
Toplam	10.814.895	9.418.791

Grup'un kredilerine ilişkin vermiş olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2020	31.12.2019
1 yıl içerisinde ödenecek	12.594.315	32.819.561
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	7.194.471	5.876.563
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	3.620.424	2.862.464
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	--	679.763
Toplam	23.409.210	42.238.352

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

Finansal borçların yabancı para bazında detayı aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2020			31.12.2019		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
TL	23.409.210	1,0000	23.409.210	31.632.353	1,0000	31.632.353
USD	--	7,8080	--	427	5,9402	2.536
EURO	--	9,1281	--	1.594.362	6,6506	10.603.463
Toplam			23.409.210			42.238.352

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un sabit faizli kredileri bulunmaktadır. Grup'un Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin ortalama faiz oranı 0,08% - 10,68% arasında değişiklik göstermektedir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un sabit faizli ve değişken faizli kredileri bulunmaktadır. Grup'un Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin ortalama faiz oranı 13,32% - 20,00% ve Avro cinsinden ise ortalama 3,36%-5,16% değişiklik göstermektedir.

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:

	30.09.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	61.011.809	84.718.406
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(15.298.547)	(388.178)
Net Borç	45.713.262	84.330.228
Toplam Özkaynak	200.838.642	158.536.291
Borç/ Özsermaye Oranı	0,23	0,53

• 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.

• 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.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Finansal Risk Faktörleri**

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi 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.

30.09.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4 - 5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	31.862.598	31.862.598	(21.014.129)	(7.228.045)	(3.620.424)	--	--	--
Finansal Borçlar	23.409.210	23.409.210	(12.594.315)	(7.194.471)	(3.620.424)	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	204.043	204.043	(204.043)	--	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	8.249.345	8.249.345	(8.215.771)	(33.574)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	31.862.598	31.862.598	(21.014.129)	(7.228.045)	(3.620.424)	--	--	--

31.12.2019	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4 - 5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	51.854.909	55.016.422	(44.062.563)	(6.911.740)	(3.276.385)	(765.734)	--	--
Finansal Borçlar	42.238.352	45.399.865	(34.471.548)	(6.886.198)	(3.276.385)	(765.734)	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	206.715	206.715	(206.715)	--	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	9.409.842	9.409.842	(9.384.300)	(25.542)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	51.854.909	55.016.422	(44.062.563)	(6.911.740)	(3.276.385)	(765.734)	--	--

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak 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 de 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:

	30.09.2020			31.12.2019		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	6.468.163	67.086	651.215	3.245.003	145.896	357.615
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.791.097	65.226	140.425	84.220	1	12.663
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.259.260	132.312	791.640	3.329.223	145.896	370.278
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)	8.259.260	132.312	791.640	3.329.223	145.896	370.278
10. Ticari Borçlar	2.738	--	300	21.588	--	3.246
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	2.773.075	427	416.585
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.738	--	300	2.794.663	427	419.831
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	7.832.924	--	1.177.777
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	33.574	4.300	--	25.543	4.300	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	33.574	4.300	--	7.858.467	4.300	1.177.777
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	36.313	4.300	300	10.653.130	4.727	1.597.608
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)	8.222.947	128.012	791.340	(7.323.907)	141.170	(1.227.330)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.222.947	128.012	791.340	(7.323.907)	141.170	(1.227.330)
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 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Finansal Risk Faktörleri (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 artışı ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.09.2020				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	196.309	(196.309)	196.309	(196.309)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	196.309	(196.309)	196.309	(196.309)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(970.697)	970.697	(970.697)	970.697
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(970.697)	970.697	(970.697)	970.697
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)	(774.388)	774.388	(774.388)	774.388

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2019				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	167.715	(167.715)	167.715	(167.715)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	167.715	(167.715)	167.715	(167.715)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.632.496)	1.632.496	(1.632.496)	1.632.496
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.632.496)	1.632.496	(1.632.496)	1.632.496
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)	(1.464.781)	1.464.781	(1.464.781)	1.464.781

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak 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	
	30.09.2020	31.12.2019
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	23.409.210	34.520.305
Toplam	23.409.210	34.520.305
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	7.718.047
Toplam	23.409.210	42.238.352

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)• **Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**• **Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
30.09.2020	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	16.876.383	20.220	1.746.153	15.122.566	33.765.322
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.887.208	--	--	--	1.887.208
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	16.876.383	20.220	1.746.153	15.122.566	33.765.322
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	--	1.492.831	--	--	--	1.492.831
- değer düşüklüğü	--	(1.492.831)	--	--	--	(1.492.831)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

• **Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2019	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	273.100	8.376.892	--	1.097.361	180.724	9.928.077
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.232.093	--	--	--	1.232.093
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	273.100	8.376.892	--	1.097.361	180.724	9.928.077
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	--	1.729.600	--	--	--	1.729.600
- değer düşüklüğü	--	(1.729.600)	--	--	--	(1.729.600)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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.

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 değerleme 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.

- **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 kullanılabilecek 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.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

			30.09.2020
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14)	--	--	20.264.421
Binalar (Not 14)	--	--	18.310.686
Toplam	--	--	38.575.108

			30.09.2020
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Novada AVM (Not 13)	--	--	133.697.229
Toplam	--	--	133.697.229

30 Eylül 2020 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 2019 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

			31.12.2019
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14)	--	--	20.264.421
Binalar (Not 14)	--	--	18.490.070
Toplam	--	--	38.754.491

			31.12.2019
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Novada AVM (Not 13)	--	--	141.775.000
Toplam	--	--	141.775.000

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönemi içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

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

Çin’de son zamanlarda ortaya çıkan ve Türkiye dahil dünyanın çeşitli bölgelerine yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan bir virüs olan Coronavirüs (COVID_19) salgını; özellikle bulaşıcılığa maruz kalınan yerlerde bölgesel ve küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkileyebilmektedir. Bu virüs salgınının nihai büyüklüğü şu an da belirsizliğini korumaktadır.

Grup aldığı önlemler kapsamında Coronavirüs (COVID_19) salgını etkisinin AVM faaliyetleri üzerindeki etkisini ölçmek amacıyla detayları Not 13’de açıklandığı üzere iki ayrı uzman değerlendirme kuruluşuna Novada AVM’nin olası değer düşüklüğüne ilişkin değer tespit raporu hazırlatmıştır. Bu kapsamda oluşan değer düşüklüğü ekli finansal tablolarda “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesabı altında muhasebeleştirilmiştir. Grup yönetimi AVM faaliyetlerinin yeniden başlaması sonrasında bu değer azalışı etkisinin geçici olduğunu düşünmektedir. Ancak salgının seyri ve süresi öngörülemediğinden, Grup yönetimince alınan ve/veya alınacak kararların nihai etkisi izleyen dönem içerisinde daha net analiz edilebilecek ve gerekli açıklamalara ayrıca finansal tablo dipnotlarında yer verilecektir.

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:

	30.09.2020	31.12.2019
Nakit	162.477	207.454
Bankalardaki nakit	15.122.566	180.724
- Vadesiz mevduat	15.122.566	180.724
Diğer hazır değerler	13.504	--
Toplam	15.298.547	388.178

30.09.2020 tarihi itibarıyla 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

Dipnot 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.
