

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
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	6-57

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 30.09.2021 Not	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
VARLIKLAR		326.142.869	273.222.802
Dönen Varlıklar		101.053.186	76.829.270
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	1.791.961	674.962
Finansal Yatırımlar	47	16.455.227	5.781.453
Ticari Alacaklar	7	18.401.820	18.279.947
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.316.975	2.422
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	17.084.845	18.277.525
Diğer Alacaklar	8	1.912.065	1.900.132
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.912.065	1.900.132
Stoklar	9	52.110.855	44.274.195
Canlı Varlıklar	11	403.350	--
Peşin Ödenmiş Giderler	12	3.738.366	734.249
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	3.738.366	734.249
Diğer Dönen Varlıklar	29	6.239.542	5.184.332
Ara Toplam		101.053.186	76.829.270
Toplam Dönen Varlıklar		101.053.186	76.829.270
Duran Varlıklar		225.089.683	196.393.532
Ticari Alacaklar	7	14.415	16.624
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	14.415	16.624
Canlı Varlıklar	11	1.800.960	2.181.025
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	172.550.000	147.000.000
Maddi Duran Varlıklar	14	50.724.308	47.195.883
Toplam Duran Varlıklar		225.089.683	196.393.532
TOPLAM VARLIKLAR		326.142.869	273.222.802

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 30.09.2021 Not	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
KAYNAKLAR		326.142.869	273.222.802
Kısa Vadeli Yükümlülükler		37.730.089	21.390.773
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	19.475.603	9.124.175
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	19.475.603	9.124.175
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	7.316.645	8.056.317
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	7.316.645	8.056.317
Ticari Borçlar	7	9.570.470	2.714.422
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	261.586	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	9.308.884	2.714.422
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	221.823	183.087
Diğer Borçlar	8	257.664	279.066
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	257.664	279.066
Ertelenmiş Gelirler	12	344.993	237.748
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	344.993	237.748
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	471.532	647.661
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	71.359	148.297
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	10.359	12.291
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	61.000	136.006
Ara Toplam		37.730.089	21.390.773
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		37.730.089	21.390.773
Uzun Vadeli Yükümlülükler		39.532.965	37.668.093
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	3.620.424	8.788.883
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	3.620.424	8.788.883
Diğer Borçlar	8	38.026	31.564
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	38.026	31.564
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	595.543	494.143
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	595.543	494.143
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	35.278.972	28.353.503
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		39.532.965	37.668.093
ÖZKAYNAKLAR		248.879.815	214.163.936
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		248.879.815	214.163.936
Ödenmiş Sermaye	30	70.500.000	70.500.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	25.389.339	25.530.586
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	68.739.917	68.739.917
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	68.739.917	68.739.917
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	68.766.815	68.766.815
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(26.898)	(26.898)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	354.075	354.075
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	49.039.358	34.306.238
Dönem Net Kârı/Zararı	30	34.857.126	14.733.120
Toplam Özkaynaklar		248.879.815	214.163.936
TOPLAM KAYNAKLAR		326.142.869	273.222.802

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2021 30.09.2021	Önceki Dönem 01.01.2020 30.09.2020	Cari Dönem 01.07.2021 30.09.2021	Önceki Dönem 01.07.2020 30.09.2020
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	31	51.169.828	45.012.773	12.768.937	13.189.422
Satışların Maliyeti (-)	31	(35.371.297)	(24.954.893)	(7.926.352)	(5.328.036)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		15.798.531	20.057.880	4.842.585	7.861.386
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	31	548.979	--	(159.705)	--
BRÜT KAR (ZARAR)		16.347.510	20.057.880	4.682.880	7.861.386
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(3.991.935)	(3.453.411)	(1.321.834)	(1.104.730)
Pazarlama Giderleri (-)	28	(2.212.450)	(1.666.146)	(772.029)	(985.431)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	3.364.150	3.007.153	710.698	965.453
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(2.165.489)	(1.127.048)	(514.786)	193.411
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		11.341.786	16.818.428	2.784.929	6.930.089
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	33.981.357	395.230	20.379.896	55.258
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	--	(8.855.800)	--	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	35	14.864	(64.739)	31.996	(92.207)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		45.338.007	8.293.119	23.196.821	6.893.140
Finansal Gelirler	37	41.078	500.195	--	378.736
Finansal Giderler (-)	37	(1.704.203)	(6.113.646)	(650.234)	(2.276.884)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		43.674.882	2.679.668	22.546.587	4.994.992
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(8.817.756)	(1.768.735)	(5.547.036)	(2.109.601)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.892.287)	(2.984.324)	(1.445.956)	(1.624.053)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	(6.925.469)	1.215.589	(4.101.080)	(485.548)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		34.857.126	910.933	16.999.551	2.885.391
DÖNEM KARI (ZARARI)		34.857.126	910.933	16.999.551	2.885.391
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		34.857.126	910.933	16.999.551	2.885.391
-Ana Ortaklık Payları	41	34.857.126	910.933	16.999.551	2.885.391
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,42	0,01	0,20	0,04
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,42	0,01	0,20	0,04
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,45	0,01	0,20	0,04
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,45	0,01	0,20	0,04
DÖNEM KARI (ZARARI)		34.857.126	910.933	16.999.551	2.885.391
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--	--	(2.173)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--	--	(2.173)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	--	--	--	(2.176)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	--	--	--	543
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38	--	--	--	543
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--	--	(2.173)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		34.857.126	910.933	16.999.551	2.883.218
-Ana Ortaklık Payları		34.857.126	910.933	16.999.551	2.883.218

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2021 Not 30.09.2021 TL	Önceki Dönem 01.01.2020 30.09.2020 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		1.848.538	(1.142.940)
Dönem kâr/zararı (+/-)		34.857.126	910.933
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	34.857.126	910.933
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		(16.951.058)	11.618.898
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14	979.470	706.704
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	(26.749)	(223.437)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(26.749)	(223.437)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	116.869	265.504
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	191.875	265.504
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(75.006)	--
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	1.562.981	3.372.399
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	37	1.665.558	3.118.466
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	897.039	818.996
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(999.616)	(565.063)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	35	(25.909.752)	8.855.800
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	35	(25.360.773)	8.855.800
-Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	11	(548.979)	--
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	40	6.925.469	(1.154.449)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(599.345)	(203.624)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(599.345)	(203.624)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(15.788.994)	(14.963.805)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	(10.673.774)	--
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(989.954)	(7.437.891)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(1.314.553)	838.163
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	324.599	(8.276.054)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(11.933)	(669.012)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	--	(20.220)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(11.933)	(648.792)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(7.836.660)	(1.626.477)
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)	11	(204.051)	--
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(3.004.117)	(194.379)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	7.855.664	973.907
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	261.586	52.128
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	7.594.078	921.779
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	38.736	(2.672)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(14.940)	(2.953.400)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	(2.881.292)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(14.940)	(72.108)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	107.245	(4.114.203)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	(1.055.210)	1.060.322
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(1.055.210)	1.060.322
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		2.117.074	(2.433.974)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(92.407)	(37.931)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	(176.129)	1.328.966
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.368.031)	(3.537.834)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	30	--	(149.505)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.405.941	579.742
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.405.941	579.742
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(5.314.490)	(3.190.041)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(5.314.490)	(3.190.041)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(189.227)	(778.029)
Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	729.745	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.636.492	19.591.142
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	8.965.000	23.085.471
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	8.965.000	23.085.471
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(4.521.703)	(41.914.613)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(4.521.703)	(41.914.613)
Ödenen Faiz	37	(1.665.558)	(3.118.466)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	30	(141.247)	(2.186.250)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.116.999	14.910.369
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		1.116.999	14.910.369
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		674.962	388.178
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		1.791.961	15.298.547

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

30.09.2021 tarihi itibarıyla Grup'ta çalışan personel sayısı 52'dir. (31 Aralık 2020: 54)

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- Uygulanan finansal raporlama standartları

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

- 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****• İşletmenin sürekliliği varsayımı**

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

• Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

• Uygulanan konsolidasyon esasları

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

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Şirket'e düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Şirket'e düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülükler 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;

Sahiplik				
Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu	30.09.2021	31.12.2020
Hade Fidecilik A.Ş.	Türkiye	Fide üretimi	100,00%	100,00%

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 07 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ile Hatalar

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2021 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
Söz konusu değişikliğin Şirket'in 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 Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atrflara ilişkin değişiklik
- TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari borçlar

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

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

Stoklar

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışında bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları 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, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

	Ekonomik Ömrü
Binalar	15-50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	3-15 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.

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.

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.

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 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Canlı Varlıklar**

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

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

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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Kiralamalar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(Kiracı olarak)

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

(Kiraya veren olarak)

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

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)**

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

Faiz geliri

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

Temettü geliri

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye (Devamı)

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

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

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

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına 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 yararlılardan işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi**

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

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

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

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Kullanılmamış izin karşılığı

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

Pay başına kazanç

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

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

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

Bilanço tarihlerinde geçerli olan kurlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
ABD Doları / TL	8,8433	7,3405
Avro / TL	10,3135	9,0079

Netleştirme

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

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

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

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

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- Canlı varlıklar TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildikleri tarihte ve her raporlama dönemi sonunda, gerçeğe uygun değerün güvenilir olarak ölçülemeyişi durumlar hariç, gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür. Gerçeğe uygun değer değişimlerine ilişkin tahmin ve varsayımlardaki değişiklikler Grup’un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. (Not 11)
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır. (Not 40)
- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Grup’un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup’un faaliyet gösterdiği alanlarda tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmıştır. Bu süreçte Covid 19’un Grup’un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, yıllık bazda ortalama doluluğa ve aylık net satış cirolarına karşılık gelen kira bedeli ile elde edilen kira geliri karşılaştırıldığında, Grup’un faaliyette bulunduğu Novada AVM alışveriş merkezinde belirlenen doluluk seviyelerine ve cirolara ulaşamadığı için tahmin edilen kira bedelinin altında kira geliri elde edilmiştir. Koronavirüs salgını kapsamında, kamu sağlığının korunması amacıyla 2021 yılı içerisinde alışveriş merkezi ve çarşıların faaliyetlerine bir süre ara verilmesi, faaliyete açılmalarını müteakip salgınla mücadele kapsamında kamu otoritelerince alınan tedbirler, salgının seyrine paralel olarak azalan ziyaretçi sayısı ve azalan iş hacmi söz konusu alışveriş merkezi ve çarşılarında kira değerlerinin altında kira geliri elde edilmesinde etkili olmuştur.

Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Grup, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

Bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve Novada AVM’nin gerçeğe uygun değerinin tespitinde Novada AVM’nin açılması sonrası bir süre daha eski müşteri potansiyeline ulaşamaması beklense de taşınmazın açık alan niteliğinde AVM olması ve pandemi nedeni ile müşterilerin genellikle açık alanları tercih etmesinin bu durumu kısmen engellediği, ilk yıl gelir ve giderleri ile kar miktarında tahmini %25 oranında eksilme yaşanacağı, devam eden yıllarda ise alışveriş merkezinin gerçek potansiyeline ulaşarak faaliyetine devam edeceği öngörülmektedir. (Not 13)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 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)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

30.09.2021	Tarım Faaliyetleri	AVM Faaliyetleri	İnşaat Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	43.558.393	7.611.435	--	--	51.169.828
Brüt Kar/(Zarar)	28.394.112	6.977.185	--	--	35.371.297
Faaliyet Karı / (Zararı)	4.155.742	7.186.044	--	--	11.341.786
FAVÖK	5.135.212	7.186.044	--	--	12.321.256
FAVÖK/Hasılat	11,79%	94,41%	--	--	24,08%
Toplam varlıklar	144.714.896	174.830.582	--	6.597.391	326.142.869

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

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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Novia Gıda Ürünleri Ltd Şti	1.313.164	--
Arcadia Tarım Ürünleri A.Ş.	3.811	2.422
Toplam	1.316.975	2.422

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Novia Gıda Ürünleri Ltd Şti	52.731	--
Elifmim İnşaat Tic. Ltd. Şti	208.855	--
Toplam	261.586	--

• Alışlar

Grup'un ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Elifmim İnşaat Ltd. Şti. (**)	--	458.122	--	--
Toplam	--	458.122	--	--

(*) İnşaat işleri faaliyetleri gerçekleştirilmektedir.

• Satışlar

Grup'un ilişkili taraflara olan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Novia Gıda Ürünleri Ltd Şti. (*)	586.776	--	284.706	--
Elifmim İnşaat Ltd. Şti. (**)	--	2.552.732	--	--
Toplam	586.776	2.552.732	284.706	--

(*) Kuru domates ve ürünleri satış faaliyeti gerçekleştirilmektedir.

(**) İnşaat işleri faaliyetleri ve kira gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	576.086	149.190	187.113	106.210
Toplam	576.086	149.190	187.113	106.210

(*) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar yönetim kuruluna sağlanan huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır.

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

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	14.947.099	13.603.231
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	1.316.975	2.422
Alacak senetleri	2.969.829	5.366.489
Alacaklar reeskontu (-)	(707.056)	(552.304)
Şüpheli ticari alacaklar	1.904.051	1.930.800
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.904.051)	(1.930.800)
Beklenen zarar karşılığı (-)	(125.027)	(139.891)
Toplam	18.401.820	18.279.947

Kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 78 gündür. (31 Aralık 2020: 129). Grup'un ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı	1.930.800	1.729.600
Dönem içindeki artış	330.051	277.401
Konusu kalmayan karşılıklar	(356.800)	(76.201)
Dönem Sonu	1.904.051	1.930.800

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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un uzun vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Alacak senetleri	20.032	20.000
Alacaklar reeskontu (-)	(5.617)	(3.376)
Toplam	14.415	16.624

- Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	3.404.512	1.087.493
Borç senetleri	1.309.228	1.752.147
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	5.078.043	--
Borçlar reeskontu (-)	(221.313)	(125.218)
Toplam	9.570.470	2.714.422

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 86 gündür. (31 Aralık 2020: 94) Grup'un ticari borçlarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	60.917	60.917
İade alınacak KDV	1.399.848	1.112.228
İhraç kayıtlı KDV	15.218	302.837
DFIF ihracat desteği	428.355	416.422
Diğer	7.728	7.728
Toplam	1.912.065	1.900.132

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	257.664	242.453
Taksitlendirilmiş vergi borçları	--	36.613
Toplam	257.664	279.066

• Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	38.026	31.564
Toplam	38.026	31.564

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	52.110.855	22.869.888
Yarı mamuller	--	20.030.648
Ticari mallar	--	1.373.659
Toplam	52.110.855	44.274.195

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde yaklaşık 12.446.815 TL tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 12.446.815 TL)

Stokların bölümlere göre detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	52.110.855	22.869.888
- Gıda faaliyetleri	47.941.788	19.213.295
- Fide faaliyetleri	4.169.067	3.656.593
Yarı mamuller	--	20.030.648
- Gıda faaliyetleri	--	20.030.648
Ticari mallar	--	1.373.659
- Gıda faaliyetleri	--	1.373.659
Toplam	52.110.855	44.274.195

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Grup'un canlı varlıkları, büyükbaş dana, koç, koyun ve kuzulardan oluşmakta olup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam 817 adettir. (31 Aralık 2020: 1.209 adet). Grup'un canlı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Canlı varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı	2.181.025	--
Doğumlar ve satın almalar	--	1.960.752
Satılanlar (-)	(525.694)	--
Canlı varlıklar değer artışı/(azalışı) (Net)	548.979	220.273
Toplam canlı varlıklar (net)	2.204.310	2.181.025

Grup'un canlı varlıkları, yetiştirme aşamasında ve yetiştirilmiş hayvanlardan oluşmaktadır. Grup, kısa vadede satmayı düşündüğü canlı varlıkları, dönen varlıklar hesap grubu içerisinde takip etmektedir. (31 Aralık 2020: Canlı varlıklar yetiştirme aşamasında olduğundan kısa vadede satmayı planlamamaktadır, bu sebeple duran varlıklar altında takip edilmektedir)

Canlı varlıkların detaylı sınıflandırması, adetleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021		31.12.2020	
	Adet	Gerçeğe uygun değeri	Adet	Gerçeğe uygun değeri
Büyükbaş dana	5	44.750	--	--
Koç	4	12.600	--	--
Koyun	100	280.000	--	--
Kuzu	50	66.000	--	--
Toplam kısa vadeli canlı varlıklar	159	403.350	--	--
Büyükbaş dana	--	--	25	220.150
Koç	--	--	4	15.200
Koyun	630	1.764.000	896	1.715.220
Kuzu	28	36.960	134	110.985
Kuzu(yeni doğum)	--	--	150	119.470
Toplam uzun vadeli canlı varlıklar	658	1.800.960	1.209	2.181.025
Toplam canlı varlıklar	817	2.204.310	1.209	2.181.025

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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Tarım faaliyetleri için verilen ticari nitelikli avanslar	3.559.489	595.165
Gelecek aylara ait giderler	110.289	60.561
Personel avansları	68.588	78.523
Toplam	3.738.366	734.249

• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari faaliyetler için alınan avanslar	344.993	237.748
Toplam	344.993	237.748

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2020	Girişler	Yen. Değ.	Çıkışlar	31.12.2020	Girişler	Yen. Değ.	Çıkışlar	30.09.2021
Novada AVM	141.775.000	819.804	4.405.196	--	147.000.000	189.227	25.360.773	--	172.550.000
Toplam	141.775.000	819.804	4.405.196	--	147.000.000	189.227	25.360.773	--	172.550.000

Grup aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla 22 Ekim 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerleme firmasına olan “Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş.” ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. Gerçeğe uygun değer tespitinde “Harcanabilir (Net) Gelir Akımlarının Bugünkü Değeri Yöntemi” kullanılmıştır. Kullanılan 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 %10 büyüyeceği, giderlerin yıllara göre oransal olarak %10 büyüyeceği varsayılmıştır. Bu varsayımlara göre 2021-2031 yılları arasında AVM gelirlerinin her yıl %10 artarak 13.975.000 TL – 32.950.319 TL arasında olacağı AVM giderlerinin ise her yıl %10 artarak 1.735.478 TL – 4.092.166 TL olacağı varsayılmıştır. (Covid 19 etkisi için bkz “Not 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları”), Bu varsayımlara göre bulunan değer %14 iskonto oranı dikkate alınarak Novada AVM’nin net bugünkü değeri (NBD) 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi için 172.550.000 TL olarak hesaplanmıştır. Bu değer ekli konsolide finansal tablolarda Novada AVM’nin gerçeğe uygun değeri olarak dikkate alınmış ve muhasebeleştirilmiştir.

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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT 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:

	31.12.2019	Konsolide Etkisi	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2020	Konsolide Etkisi	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2021
Arsalar	20.264.421	--	--	--	--	20.264.421	--	--	--	--	20.264.421
Binalar	19.946.475	--	--	--	--	19.946.475	--	--	--	--	19.946.475
Makine, tesis ve cihazlar	3.698.493	(136.753)	649.797	4.073.578	--	8.285.114	--	55.822	--	--	8.340.936
Taşıtlar	807.393	(191.373)	1.131.494	--	(236.004)	1.511.510	--	2.126.527	--	(1.016.239)	2.621.797
Demirbaşlar	791.615	(5.000)	297.766	--	--	1.084.381	--	325.452	--	--	1.409.833
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	1.715.864	--	2.357.714	(4.073.578)	--	--	--	2.806.688	--	--	2.806.688
	47.224.262	(333.126)	4.436.770	--	(236.004)	51.091.901	--	5.314.489	--	(1.016.239)	55.390.151
Birikmiş amortisman											
Binalar	1.456.405	--	358.765	--	--	1.815.170	--	269.074	--	--	2.084.243
Makine, tesis ve cihazlar	821.405	(25.584)	345.261	--	--	1.141.082	--	278.626	--	--	1.419.708
Taşıtlar	415.668	(48.231)	178.916	--	(118.367)	427.986	--	326.039	--	(209.644)	544.381
Demirbaşlar	414.002	(833)	98.611	--	--	511.780	--	105.731	--	--	617.511
	3.107.480	(74.648)	981.552	--	(118.367)	3.896.018	--	979.470	--	(209.644)	4.665.843
Net kayıtlı değeri	44.116.782					47.195.883					50.724.308

(*) Yapılmakta olan yatırımlar hayvan çiftliği yatırımlarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde yaklaşık 34.685.450 TL tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 34.685.450 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 2021 DÖNEMİNE AİT 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:

	01.01.2020	Girışler	Çıkışlar	31.12.2020	Girışler	Çıkışlar	30.09.2021
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)	4.286.084	--	--	4.286.084	--	--	4.286.084
Sera (10 Pafta 326 Parsel)	7.111.727	--	--	7.111.727	--	--	7.111.727
Ana Ortaklık Toplam	27.152.598	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	40.210.894			40.210.894			40.210.894

Grup, detayı Not 2'de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleştirmektedir. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 31.12.2018 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerın yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

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 2020 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2021
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.

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kiraya Veren Açısından

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

	30.09.2021	31.12.2020
1 yıldan az	224.375	782.168
1 ile 2 yıl arası	897.501	897.501
2 ile 3 yıl arası	733.718	897.501
3 ile 4 yıl arası	482.400	733.718
4 ile 5 yıl arası	440.400	482.400
5 ile 6 yıl arası	242.400	440.400
6 ile 7 yıl arası	174.000	242.400
7 ile 8 yıl arası	6.000	174.000
8 ile 9 yıl arası	--	6.000
Dönem Sonu	3.200.794	4.656.088

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)**• Kiraya Veren Açısından (Devamı)**

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

• Kiracı Açısından

Grup'un 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 2020 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	1.904.051	1.930.800
Toplam	1.904.051	1.930.800

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.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	10.359	12.291
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10.359	12.291
Dava karşılıkları (*)	61.000	136.006
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	61.000	136.006
Toplam kısa vadeli karşılıklar	71.359	148.297

(*) İşçi davası karşılıklarından oluşmaktadır.

• Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	595.543	494.143
Toplam	595.543	494.143

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 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.639 TL (31 Aralık 2020: 7.117 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.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**• Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2021	31.12.2020
İskonto oranı (%)	2,74%	2,74%
Faiz oranı (%)	12,50%	12,50%
Enflasyon oranı (%)	9,50%	9,50%

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 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı	494.143	323.976
Konsolide etkisi	--	(36.214)
Hizmet Maliyeti	184.230	253.057
Faiz Maliyeti	9.577	5.344
Ödenen Kıdem Tazminatı	(92.407)	(37.931)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	--	(14.089)
Dönem Sonu	595.543	494.143

NOT 26 – TAAHHÜTLER**• Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”)**

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

	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	40.232.309	65.861.400
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	--	--
Toplam	40.232.309	65.861.400
Diğer TRİK’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)**• Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”) (Devamı)**

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0,00’dır. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0,00)

	30.09.2021			31.12.2020		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Verilen İpotekler TL (**)	16.000.000	1,0000	16.000.000	45.500.000	1,0000	45.500.000
Verilen İpotekler USD (**)	1.000.000	8,8433	8.843.300	1.000.000	7,3405	7.340.500
Verilen İpotekler EUR (**)	1.000.000	10,3135	10.313.500	1.000.000	9,0079	9.007.900
Verilen teminat mektupları TL (*)	1.075.509	1,0000	1.075.509	13.000	1,0000	13.000
Verilen temlikler TL (***)	4.000.000	1,0000	4.000.000	4.000.000	1,0000	4.000.000
Toplam			40.232.309			65.861.400

(*) Verilen teminat mektupları; işçi davaları, elektrik alım sözleşmeleri ve mesleki eğitim için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

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

(***) Grup Garanti Bankası A.Ş.’den kullanmış olduğu 4.000.000 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan teminat mektupları	721.618	772.640
Alınan teminat çek/senetleri	48.000	734.966
Alınan kefalet mektupları	103.135	--
Toplam	872.753	1.507.606

AVM faaliyetlerinden ticari alacakların teminatı olarak alınmıştır.

Grup’un bankalardan kullanmış oldukları kredilere karşılık “Demir Ailesi” üyelerinden Grup adına alınan şahsi kefaletlerin tutarı 181.602.000 TL, 3.000.000 USD ve 4.000.000 Avro’dur. (31 Aralık 2020: 164.268.000 TL, 3.000.000 USD ve 4.000.000 Avro)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	160.827	130.664
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	60.996	52.423
Toplam	221.823	183.087

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

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Personel giderleri (-)	(1.396.958)	(829.746)	(526.109)	(292.367)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(506.039)	(251.825)	(209.289)	(104.748)
Amortisman giderleri (-)	(424.449)	(183.290)	(162.266)	(71.116)
Kıdem izin tazminatı karşılık giderleri (-)	(101.398)	(301.897)	117.501	(200.101)
Ofis giderleri (-)	(764.393)	(285.574)	(307.625)	(52.297)
Sigorta giderleri (-)	(126.715)	(212.096)	(45.712)	(74.792)
Akaryakıt giderleri (-)	(91.937)	(115.631)	(32.023)	(29.089)
Vergi resim ve harçlar (-)	(224.234)	(887.218)	(43.668)	(290.390)
İletişim giderleri (-)	(18.993)	(35.011)	(2.945)	(9.600)
Diğer (-)	(336.818)	(351.123)	(109.697)	19.769
Toplam	(3.991.935)	(3.453.411)	(1.321.834)	(1.104.730)

• Pazarlama Giderleri (-)

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Nakliye, navlun ve gümrük giderleri (-)	(1.454.066)	(764.979)	(537.324)	(383.616)
Yurtdışı komisyon giderleri (-)	(278.601)	(159.629)	(48.210)	(29.468)
Fuar katılım, tanıtım giderleri (-)	(283.498)	(349.670)	(85.214)	(272.087)
Seyahat giderleri (-)	(185.385)	(147.143)	(99.259)	(108.474)
Amortisman ve tükenme payları (-)	--	(3.963)	--	(776)
Diğer (-)	(10.899)	(240.761)	(2.021)	(191.011)
Toplam	(2.212.450)	(1.666.146)	(772.029)	(985.431)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	6.239.542	5.184.332
Toplam	6.239.542	5.184.332

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL'dir. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 83.895.000 TL olup 13.395.000 TL tutarında ödenmemiş sermayesi bulunmaktadır. Şirket sermayesi her biri 1 TL itibari değerinde II. Tertip 5.500.000 adet nama ve 65.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür. (31 Aralık 2020: her biri 1 TL itibari değerinde 70.500.000 adet nama yazılı pay.) Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

		30.09.2021		31.12.2020
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Faruk Demir (*)	32,98%	27.667.500	32,98%	23.250.000
Emine Demir	13,51%	11.335.000	23,40%	16.500.000
Hacı Ali Demir (*)	8,53%	7.154.250	7,80%	5.500.000
Hedef Girişim Sermaye Ort.A.Ş.	--	--	1,28%	904.150
Halka Açık Kısım	44,98%	37.738.250	29,02%	24.345.850
Toplam	100%	83.895.000	94%	70.500.000
Sermaye taahhütleri (-)		(13.395.000)		--
Ödenmiş Sermaye		70.500.000		70.500.000

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

• Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

	30.09.2021	31.12.2020
Paylara ilişkin primler/(İskontolar)	28.225.000	28.225.000
Halka arz işlemlerine ait giderler	(2.835.661)	(2.694.414)
Toplam	25.389.339	25.530.586

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 2021 DÖNEMİNE AİT 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	68.766.815	68.766.815
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) (*)	(26.898)	(26.898)
Toplam	68.739.917	68.739.917

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

• Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup'un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	354.075	354.075
Toplam	354.075	354.075

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:

	30.09.2021	31.12.2020
Birikmiş karlar / (zararlar)	49.039.358	34.306.238
Toplam	49.039.358	34.306.238

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.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

• Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları) (Devamı)

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

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

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç öz kaynak 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:

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	31.560.476	26.818.950	6.548.272	7.032.696
Yurtdışı satışlar	20.137.044	18.944.482	6.288.753	6.579.530
Brüt Satışlar	51.697.520	45.763.432	12.837.025	13.612.226
Diğer indirim ve satış iskontoları (-)	(527.692)	(750.659)	(68.088)	(422.804)
Net Satışlar	51.169.828	45.012.773	12.768.937	13.189.422
Satılan mamul maliyeti (-)	(31.700.800)	(22.803.864)	(6.434.104)	(4.605.442)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(2.479.740)	(913.639)	(935.741)	(85.543)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(1.190.757)	(1.237.390)	(556.507)	(637.051)
Satışların Maliyeti (-)	(35.371.297)	(24.954.893)	(7.926.352)	(5.328.036)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	548.979	--	(159.705)	--
Brüt Kar/(Zarar)	16.347.510	20.057.880	4.682.880	7.861.386

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT 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 ve pazarlama giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.991.935)	(3.453.411)	(1.321.834)	(1.104.730)
Pazarlama Giderleri (-)	(2.212.450)	(1.666.146)	(772.029)	(985.431)
Toplam	(6.204.385)	(5.119.557)	(2.093.863)	(2.090.161)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	1.208.343	1.410.698	81.823	732.710
Tarımsal destek gelirleri	300.626	550.617	95.812	--
Reeskont faiz gelirleri	999.616	565.063	152.717	(12.370)
Konusu kalmayan karşılıklar	433.739	281.677	250.111	166.385
Diğer	421.826	199.098	130.235	78.728
Toplam	3.364.150	3.007.153	710.698	965.453

• Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Reeskont faiz giderleri (-)	(897.039)	(818.996)	125.537	122.834
Karşılık giderleri (-)	(330.051)	(141.591)	(276.102)	97.643
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(578.288)	(90.501)	(290.631)	(15.895)
Diğer (-)	(360.111)	(75.960)	(73.590)	(11.171)
Toplam	(2.165.489)	(1.127.048)	(514.786)	193.411

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT 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 Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer artışı (*) (Not:13)	25.360.773	--	25.360.773	--
Sabit kıymet satış karı	599.345	203.624	318.003	55.258
Hisse senedi GUD kazançları	8.021.239	--	(5.298.880)	--
Bağlı ortaklık satış karı	--	191.606	--	--
Toplam	33.981.357	395.230	20.379.896	55.258

• Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer azalışı (-)	--	(8.855.800)	--	--
Toplam	--	(8.855.800)	--	--

• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

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

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Tfrs 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları)	14.864	(64.739)	31.996	(92.207)
Toplam	14.864	(64.739)	31.996	(92.207)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

• Amortisman ve İtfa Giderleri

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Satışların maliyeti (-)	(555.021)	(519.451)	(185.659)	(179.586)
Genel yönetim giderleri (-)	(424.449)	(183.290)	(162.266)	(80.809)
Pazarlama giderleri (-)	--	(3.963)	--	(776)
Toplam	(979.470)	(706.704)	(347.925)	(261.171)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT 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

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Genel yönetim giderleri (-)	(101.399)	(301.897)	117.500	(200.101)
Toplam	(101.399)	(301.897)	117.500	(200.101)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

- Finansman Gelirleri

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Finansman faaliyetlerinden kur farkı giderleri (-)	41.078	500.195	--	378.736
Toplam	41.078	500.195	--	378.736

- Finansman Giderleri

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Faiz giderleri (-)	(1.593.110)	(3.118.466)	(608.476)	(1.222.962)
Finansman faaliyetlerinden kur farkı giderleri (-)	(38.645)	(2.649.603)	(36.508)	(1.013.477)
Komisyon giderleri (-)	(72.448)	(345.577)	(5.250)	(40.445)
Toplam	(1.704.203)	(6.113.646)	(650.234)	(2.276.884)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	--	--	--	(2.716)
Ertelenen vergi	--	--	--	543
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	--	--	--	(2.173)
Toplam	--	--	--	(2.173)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)**• Kurumlar Vergisi**

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. 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. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’ dir. (31 Aralık 2020: %22). Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.892.287)	(3.173.696)
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	1.420.755	2.526.035
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	(471.532)	(647.661)

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

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.892.287)	(2.984.324)	(1.445.956)	(1.624.053)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(6.925.469)	1.215.589	(4.101.080)	(485.548)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(8.817.756)	(1.768.735)	(5.547.036)	(2.109.601)

• 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. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

• **Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

		30.09.2021		31.12.2020
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/	geçici farklar	varlığı/
		(yükümlülüğü)		(yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	1.904.051	380.810	1.930.800	386.160
Kullanılmamış izin karşılıkları	10.359	2.072	12.290	2.458
Kıdem tazminatı karşılıkları	595.543	119.109	494.144	98.829
Kur farkı düzeltmeleri	--	--	31.603	6.321
Dava karşılıkları	61.000	12.200	136.006	27.201
Hisse senedi düzeltmeleri	--	--	233.547	46.709
Kredi faiz düzeltmeleri	122.174	24.435	230.034	46.007
Beklenen kredi zararları	125.027	25.005	139.891	27.978
Alacaklar reeskontu	771.821	154.364	555.679	111.136
Ertelenen vergi varlıkları	3.589.974	717.995	3.763.996	752.799
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(3.844.363)	(768.873)	(3.407.200)	(681.440)
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)	(69.870.164)	(13.974.033)	(44.509.391)	(8.901.878)
Canlı varlıklar makul değer artışı	(769.252)	(153.850)	(220.273)	(44.055)
Hisse senedi düzeltmeleri	(7.787.692)	(1.557.538)	--	--
Borçlar reeskontu	(443.937)	(88.787)	(125.218)	(25.044)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(179.984.834)	(35.996.967)	(145.531.508)	(29.106.302)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(35.278.972)		(28.353.503)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT 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:

	01.01.2021- 30.09.2021	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	34.857.126	910.933	16.999.551	2.885.391
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	83.895.000	70.500.000	83.895.000	70.500.000
Pay başına kazanç (TL)	0,42	0,01	0,20	0,04
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	0,45	0,01	0,20	0,04

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla döviz kuru riski Not 48'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi itibarıyla 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 2020 – Yoktur.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Aktif bir piyasası olan hisse senetleri (*)	16.455.227	5.781.453
Toplam	16.455.227	5.781.453

(*) Grup'un hisse senetleri; IDEAS, HGFGS ve SEYKM hisse senetlerinden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: AVOD, HGFGS, INFO, SAFKR, SEYKM ve TSKB)

Grubun, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 30.09.2021 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

• Finansal Borçlanmalar

Şirket'in finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Banka kredileri	19.233.466	8.877.862
Kredi kartları	242.137	246.313
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	19.475.603	9.124.175
Banka kredileri	7.316.645	7.826.283
Kredi faiz tahakkukları	--	230.034
Toplam uzun vadeli borçlanmaları kısa vadeli kısımları	7.316.645	8.056.317
Banka kredileri	3.620.424	8.788.883
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	3.620.424	8.788.883
Toplam finansal borçlanmalar	30.412.672	25.969.375

Grup'un kredilerine ilişkin vermiş olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. Grup'un TL cinsinden banka kredilerinin faiz oranı 7,50%-19,00% arasında değişiklik göstermektedir. (31 Aralık 2020: TL krediler için 7,50% - 19,00% arasında değişiklik göstermektedir.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

• Finansal Borçlanmalar (Devamı)

Finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecek	26.792.248	17.180.492
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	3.620.424	6.554.403
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	--	2.234.480
Toplam	30.412.672	25.969.375

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

• Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	77.263.054	59.058.866
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(1.791.961)	(674.962)
Net Borç	75.471.093	58.383.904
Toplam Özkaynak	248.879.815	214.163.936
Borç/ Özsermaye Oranı	0,30	0,27

• Finansal Risk Faktörleri

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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

• Likidite Riski

Likidite riski bir Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt 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.

30.09.2021	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	40.500.655	41.254.095	(37.478.737)	(3.775.358)	--
Finansal Borçlar	30.412.672	31.166.112	(27.428.780)	(3.737.332)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	221.823	221.823	(221.823)	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	9.866.160	9.866.160	(9.828.134)	(38.026)	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--
Toplam	40.500.655	41.254.095	(37.478.737)	(3.775.358)	--

31.12.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	29.177.514	30.875.518	(21.527.327)	(7.066.062)	(2.282.129)
Finansal Borçlar	25.969.375	27.667.379	(18.350.752)	(7.034.498)	(2.282.129)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	183.087	183.087	(183.087)	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	3.025.052	3.025.052	(2.993.488)	(31.564)	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--
Toplam	29.177.514	30.875.518	(21.527.327)	(7.066.062)	(2.282.129)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

• 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:

	30.09.2021			31.12.2020		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.914.162	225.192	89.468	9.362.798	61.601	989.200
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	149.892	4	14.530	154.280	3.449	14.317
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.064.054	225.196	103.998	9.517.078	65.050	1.003.517
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)	3.064.054	225.196	103.998	9.517.078	65.050	1.003.517
10. Ticari Borçlar	62.819	360	5.782	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
31.12.2020	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	62.819	360	5.782	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	38.026	4.300	--	31.564	4.300	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	38.026	4.300	--	31.564	4.300	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	100.845	4.660	5.782	31.564	4.300	--
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)	2.963.209	220.535	98.216	9.485.514	60.750	1.003.517
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.963.209	220.535	98.216	9.485.514	60.750	1.003.517
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.09.2021				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	390.052	(390.052)	390.052	(390.052)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	390.052	(390.052)	390.052	(390.052)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	202.590	(202.590)	202.590	(202.590)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	202.590	(202.590)	202.590	(202.590)
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)	592.642	(592.642)	592.642	(592.642)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2020				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	89.187	(89.187)	89.187	(89.187)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	89.187	(89.187)	89.187	(89.187)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.807.916	(1.807.916)	1.807.916	(1.807.916)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.807.916	(1.807.916)	1.807.916	(1.807.916)
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)	1.897.103	(1.897.103)	1.897.103	(1.897.103)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

- Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Gruba finansal bir kayıp oluşturmaya 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 edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

30.09.2021	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	1.316.975	17.099.260	--	1.912.065	1.145.728	21.474.028
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	872.753	--	--	--	872.753
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.316.975	17.099.260	--	1.912.065	1.145.728	21.474.028
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	--	1.904.051	--	--	--	1.904.051
- değer düşüklüğü	--	(1.904.051)	--	--	--	(1.904.051)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31.12.2020	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	2.422	18.294.149	--	1.900.132	216.281	20.412.984
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.507.606	--	--	--	1.507.606
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.422	18.294.149	--	1.900.132	216.281	20.412.984
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	--	1.930.800	--	--	--	1.930.800
- değer düşüklüğü	--	(1.930.800)	--	--	--	(1.930.800)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT 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	
	30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	22.312.672	24.119.375
Toplam	22.312.672	24.119.375
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	8.100.000	1.850.000
Toplam	30.412.672	25.969.375

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

- Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal borçlar

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

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT 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 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 değerlendirme teknikleri.

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021		
Finansal Yatırımlar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse Senetleri (Not 47)	16.455.227	--	--
Toplam	16.455.227	--	--

	30.09.2021		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14)	--	--	20.264.421
Binalar (Not 14)	--	--	17.862.232
Toplam	--	--	38.126.654

	30.09.2021		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Novada AVM (Not 13)	--	--	172.550.000
Toplam	--	--	172.550.000

	30.09.2021		
Canlı Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Dana, Koç, Koyun, Kuzu (Not 11)	--	2.204.310	--
Toplam	--	2.204.310	--

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT 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 ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Finansal Yatırımlar	31.12.2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse Senetleri (Not 47)	5.781.453	--	--
Toplam	5.781.453	--	--

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14)	--	--	20.264.421
Binalar (Not 14)	--	--	18.131.305
Toplam	--	--	38.395.726

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.12.2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Novada AVM (Not 13)	--	--	147.000.000
Toplam	--	--	147.000.000

Canlı Varlıklar	31.12.2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Dana, Koç, Koyun, Kuzu (Not 11)	--	2.181.025	--
Toplam	--	2.181.025	--

31 Aralık 2020 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.

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

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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:

	30.09.2021	31.12.2020
Nakit	352.305	238.168
Bankalardaki nakit	1.145.728	215.779
- Vadesiz mevduat	1.145.728	215.779
Vadesiz senetler	293.928	221.015
Toplam	1.791.961	674.962

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

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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