

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET A.Ş.**  
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI BAĞIMSIZ  
DENETİM RAPORU

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**Fade Gıda Yatırım Sanayi Ticaret A.Ş.**

**Genel Kurulu'na**

**Giriş**

Fade Gıda Yatırım Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Grup"), 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

**Sınırlı Denetimin Kapsamı**

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

## Sonuç

Fade Gıda Yatırım Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Grup"), 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Eda Meriç Sefer'dir.

İstanbul, 19 Ağustos 2022

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

**Member, Crowe Global**

Eda Meriç Sefer

Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                             | <b>SAYFA</b> |
|----------------------------------------------------------------|--------------|
| 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 .....           | 6-59         |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                     |            | <b>Cari<br/>Dönem<br/>30.06.2022<br/>TL</b> | <b>Önceki<br/>Dönem<br/>31.12.2021<br/>TL</b> |
|-----------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                     | <b>Not</b> |                                             |                                               |
| <b>VARLIKLAR</b>                                    |            | <b>492.473.224</b>                          | <b>326.825.478</b>                            |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                              |            | <b>114.772.903</b>                          | <b>98.194.140</b>                             |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                           | 53         | 18.665.243                                  | 550.497                                       |
| Finansal Yatırımlar                                 | 47         | 8.266.863                                   | 9.726.189                                     |
| Ticari Alacaklar                                    | 7          | 26.938.044                                  | 16.147.614                                    |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar             | 6          | 5.930                                       | 594.104                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar     | 7          | 26.932.114                                  | 15.553.510                                    |
| Diğer Alacaklar                                     | 9          | 2.053.002                                   | 1.722.314                                     |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar              | 6          | --                                          | 141.247                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar      | 9          | 2.053.002                                   | 1.581.067                                     |
| Stoklar                                             | 10         | 39.420.807                                  | 59.506.959                                    |
| Canlı Varlıklar                                     | 11         | 812.154                                     | 426.263                                       |
| Peşin Ödenmiş Giderler                              | 12         | 11.373.986                                  | 3.559.219                                     |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 12         | 11.373.986                                  | 3.559.219                                     |
| Diğer Dönen Varlıklar                               | 29         | 7.242.804                                   | 6.555.085                                     |
| <b>Ara Toplam</b>                                   |            | <b>114.772.903</b>                          | <b>98.194.140</b>                             |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                       |            | <b>114.772.903</b>                          | <b>98.194.140</b>                             |
| <b>Duran Varlıklar</b>                              |            | <b>377.700.321</b>                          | <b>228.631.338</b>                            |
| Ticari Alacaklar                                    | 7          | 9.332                                       | 13.425                                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar     | 7          | 9.332                                       | 13.425                                        |
| Canlı Varlıklar                                     | 11         | 4.593.447                                   | 2.761.102                                     |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                       | 13         | 317.000.000                                 | 172.550.000                                   |
| Maddi Duran Varlıklar                               | 14         | 56.097.542                                  | 53.306.811                                    |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>                       |            | <b>377.700.321</b>                          | <b>228.631.338</b>                            |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                             |            | <b>492.473.224</b>                          | <b>326.825.478</b>                            |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                                           |    | Cari<br>Dönem<br>30.06.2022<br>TL | Önceki<br>Dönem<br>31.12.2021<br>TL |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Not                                                                                       |    |                                   |                                     |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                          |    | <b>492.473.224</b>                | <b>326.825.478</b>                  |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                          |    | <b>61.109.934</b>                 | <b>42.130.328</b>                   |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                  | 47 | 43.812.749                        | 21.988.413                          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar                                   | 47 | 43.812.749                        | 21.988.413                          |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                          | 47 | 7.950.137                         | 9.919.828                           |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları           | 47 | 7.950.137                         | 9.919.828                           |
| Ticari Borçlar                                                                            | 7  | 5.396.977                         | 7.937.253                           |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                                       | 6  | 222.256                           | --                                  |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                               | 7  | 5.174.721                         | 7.937.253                           |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                          | 27 | 419.053                           | 218.541                             |
| Diğer Borçlar                                                                             | 9  | 696.548                           | 1.406.554                           |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                | 9  | 696.548                           | 1.406.554                           |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                       | 12 | 1.810.715                         | 569.610                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                        | 12 | 1.810.715                         | 569.610                             |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                              | 40 | 724.537                           | --                                  |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                   | 25 | 299.218                           | 90.129                              |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                          | 25 | 237.218                           | 28.129                              |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                           | 25 | 62.000                            | 62.000                              |
| <b>Ara Toplam</b>                                                                         |    | <b>61.109.934</b>                 | <b>42.130.328</b>                   |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                   |    | <b>61.109.934</b>                 | <b>42.130.328</b>                   |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                          |    | <b>63.680.204</b>                 | <b>38.063.138</b>                   |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                  | 47 | --                                | 3.455.947                           |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar                                   | 47 | --                                | 3.455.947                           |
| Diğer Borçlar                                                                             | 9  | 90.352                            | 55.803                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                | 9  | 90.352                            | 55.803                              |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                   | 25 | 797.267                           | 619.720                             |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                          | 25 | 797.267                           | 619.720                             |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                              | 40 | 62.792.585                        | 33.931.668                          |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                   |    | <b>63.680.204</b>                 | <b>38.063.138</b>                   |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                        |    | <b>367.683.086</b>                | <b>246.632.012</b>                  |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                      |    | <b>367.683.086</b>                | <b>246.632.012</b>                  |
| Ödenmiş Sermaye                                                                           | 30 | 83.895.000                        | 83.895.000                          |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar                                                        | 30 | 25.530.586                        | 25.530.586                          |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | 30 | 68.753.752                        | 68.753.752                          |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                       | 30 | 68.753.752                        | 68.753.752                          |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)                             | 30 | 68.766.815                        | 68.766.815                          |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                         | 30 | (13.063)                          | (13.063)                            |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                       | 30 | 1.196.166                         | 735.532                             |
| Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları                                                           | 30 | 67.256.508                        | 35.262.901                          |
| Dönem Net Kârı/Zararı                                                                     | 30 | 121.051.074                       | 32.454.241                          |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>                                                                 |    | <b>367.683.086</b>                | <b>246.632.012</b>                  |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                   |    | <b>492.473.224</b>                | <b>326.825.478</b>                  |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

|                                                                                                             |     | Cari<br>Dönem<br>1.01.2022<br>30.06.2022 | Önceki<br>Dönem<br>1.01.2021<br>30.06.2021 | Cari<br>Dönem<br>1.04.2022<br>30.06.2022 | Önceki<br>Dönem<br>1.04.2021<br>30.06.2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                             | Not | TL                                       | TL                                         | TL                                       | TL                                         |
| Hasılat                                                                                                     | 31  | 67.504.258                               | 38.400.891                                 | 39.483.399                               | 21.180.150                                 |
| Satışların Maliyeti (-)                                                                                     | 31  | (52.658.633)                             | (27.444.945)                               | (30.694.168)                             | (13.436.192)                               |
| <b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>                                                               |     | <b>14.845.625</b>                        | <b>10.955.946</b>                          | <b>8.789.231</b>                         | <b>7.743.958</b>                           |
| Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları                                                                | 31  | 2.026.142                                | 708.684                                    | 263.152                                  | 15.200                                     |
| <b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>                                                                                     |     | <b>16.871.767</b>                        | <b>11.664.630</b>                          | <b>9.052.383</b>                         | <b>7.759.158</b>                           |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                                                 | 28  | (4.391.921)                              | (2.670.101)                                | (2.708.939)                              | (1.668.945)                                |
| Pazarlama Giderleri (-)                                                                                     | 28  | (3.173.488)                              | (1.440.421)                                | (1.921.845)                              | (948.856)                                  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                                          | 34  | 3.701.326                                | 2.653.452                                  | 947.370                                  | 584.772                                    |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                                                      | 34  | (2.488.143)                              | (1.650.703)                                | (1.708.414)                              | (559.707)                                  |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>                                                                          |     | <b>10.519.541</b>                        | <b>8.556.857</b>                           | <b>3.660.555</b>                         | <b>5.166.422</b>                           |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                                           | 35  | 144.139.110                              | 13.601.461                                 | 140.878.513                              | 2.407.584                                  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler                                                                           | 35  | (1.459.327)                              | --                                         | (1.459.327)                              | --                                         |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri | 35  | (76.751)                                 | (17.132)                                   | (108.771)                                | (19.893)                                   |
| <b>FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>                                              |     | <b>153.122.573</b>                       | <b>22.141.186</b>                          | <b>142.970.970</b>                       | <b>7.554.113</b>                           |
| Finansal Gelirler                                                                                           | 37  | 722.310                                  | 41.078                                     | 718.649                                  | 10.805                                     |
| Finansal Giderler (-)                                                                                       | 37  | (2.494.565)                              | (1.053.969)                                | (986.255)                                | (512.726)                                  |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>                                                    |     | <b>151.350.318</b>                       | <b>21.128.295</b>                          | <b>142.703.364</b>                       | <b>7.052.192</b>                           |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri</b>                                                         |     | <b>(30.299.244)</b>                      | <b>(3.270.720)</b>                         | <b>(28.470.932)</b>                      | <b>(370.219)</b>                           |
| -Dönem Vergi (Gideri) Geliri                                                                                | 40  | (1.438.327)                              | (446.331)                                  | (724.484)                                | 17.367                                     |
| -Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri                                                                           | 40  | (28.860.917)                             | (2.824.389)                                | (27.746.448)                             | (387.586)                                  |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                           |     | <b>121.051.074</b>                       | <b>17.857.575</b>                          | <b>114.232.432</b>                       | <b>6.681.973</b>                           |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                                                  |     | <b>121.051.074</b>                       | <b>17.857.575</b>                          | <b>114.232.432</b>                       | <b>6.681.973</b>                           |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>                                                                   |     | <b>121.051.074</b>                       | <b>17.857.575</b>                          | <b>114.232.432</b>                       | <b>6.681.973</b>                           |
| -Ana Ortaklık Payları                                                                                       | 41  | 121.051.074                              | 17.857.575                                 | 114.232.432                              | 6.681.973                                  |
| <b>Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>                                                                            |     | <b>1,44</b>                              | <b>0,25</b>                                | <b>1,36</b>                              | <b>0,09</b>                                |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)                                                        | 41  | 1,44                                     | 0,25                                       | 1,36                                     | 0,09                                       |
| <b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>                                                              |     | <b>1,44</b>                              | <b>0,25</b>                                | <b>1,36</b>                              | <b>0,09</b>                                |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)                                                        | 41  | 1,44                                     | 0,25                                       | 1,36                                     | 0,09                                       |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                                                  |     | <b>121.051.074</b>                       | <b>17.857.575</b>                          | <b>114.232.432</b>                       | <b>6.681.973</b>                           |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                                        |     | <b>121.051.074</b>                       | <b>17.857.575</b>                          | <b>114.232.432</b>                       | <b>6.681.973</b>                           |
| -Ana Ortaklık Payları                                                                                       |     | 121.051.074                              | 17.857.575                                 | 114.232.432                              | 6.681.973                                  |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |                 |                                  |                                                           |                                                               |                                     |                                 |                       |                               |                  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------|--|
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları                                                |                 |                                  |                                                           |                                                               |                                     | Birikmiş Karlar                 |                       |                               |                  |  |
| Not                                                                                          | Ödenmiş Sermaye | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | Net Dönem Karı Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Özkaynak Toplamı |  |
| CARİ DÖNEM                                                                                   |                 |                                  |                                                           |                                                               |                                     |                                 |                       |                               |                  |  |
| 01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)                                          | 83.895.000      | 25.530.586                       | 68.766.815                                                | (13.063)                                                      | 735.532                             | 35.262.901                      | 32.454.241            | 246.632.012                   | 246.632.012      |  |
| Transferler 30                                                                               | --              | --                               | --                                                        | --                                                            | 460.634                             | 31.993.607                      | (32.454.241)          | --                            | --               |  |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) 30                                                             | --              | --                               | --                                                        | --                                                            | --                                  | --                              | 121.051.074           | 121.051.074                   | 121.051.074      |  |
| -Dönem Karı (Zararı) 30                                                                      | --              | --                               | --                                                        | --                                                            | --                                  | --                              | 121.051.074           | 121.051.074                   | 121.051.074      |  |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) 30                                                             | --              | --                               | --                                                        | --                                                            | --                                  | --                              | --                    | --                            | --               |  |
| 30.06.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)                                                 | 83.895.000      | 25.530.586                       | 68.766.815                                                | (13.063)                                                      | 1.196.166                           | 67.256.508                      | 121.051.074           | 367.683.086                   | 367.683.086      |  |
| GEÇMİŞ DÖNEM                                                                                 |                 |                                  |                                                           |                                                               |                                     |                                 |                       |                               |                  |  |
| 01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)                                          | 70.500.000      | 25.530.586                       | 68.766.815                                                | (26.898)                                                      | 354.075                             | 34.306.238                      | 14.733.120            | 214.163.936                   | 214.163.936      |  |
| Transferler 30                                                                               | --              | --                               | --                                                        | --                                                            | --                                  | 14.733.120                      | (14.733.120)          | --                            | --               |  |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) 30                                                             | --              | --                               | --                                                        | --                                                            | --                                  | --                              | 17.857.575            | 11.175.602                    | 11.175.602       |  |
| -Dönem Karı (Zararı) 30                                                                      | --              | --                               | --                                                        | --                                                            | --                                  | --                              | 17.857.575            | 11.175.602                    | 11.175.602       |  |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) 30                                                             | --              | --                               | --                                                        | --                                                            | --                                  | --                              | --                    | --                            | --               |  |
| 30.06.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)                                                 | 70.500.000      | 25.530.586                       | 68.766.815                                                | (26.898)                                                      | 354.075                             | 49.039.358                      | 17.857.575            | 232.021.511                   | 232.021.511      |  |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                            |       | Cari<br>Dönem<br>1.01.2022 | Önceki<br>Dönem<br>1.01.2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------|
|                                                                                                            | Not   | 30.06.2022<br>TL           | 30.06.2021<br>TL             |
| <b>A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                               |       | <b>152.322.997</b>         | <b>7.700.471</b>             |
| Dönem kârı/zararı (+/-)                                                                                    |       | 121.051.074                | 17.857.575                   |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                                             | 30    | 121.051.074                | 17.857.575                   |
| <b>Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler</b>                                                  |       | <b>29.558.562</b>          | <b>3.723.673</b>             |
| Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler                                                         | 14    | 734.962                    | 631.545                      |
| Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)                                        | 7     | (150.770)                  | (50.987)                     |
| -Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                               | 7     | (150.770)                  | (50.987)                     |
| Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)                                                                     | 25    | 428.387                    | 148.442                      |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                        | 25    | 428.387                    | 223.448                      |
| -Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                            | 25    | --                         | (75.006)                     |
| Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)                                                    | 34,37 | 1.711.208                  | 1.160.311                    |
| -Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                     | 37    | 2.027.669                  | 984.634                      |
| -Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri                                                 | 34    | 733.984                    | 1.022.576                    |
| -Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                                              | 34    | (1.050.445)                | (846.899)                    |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)                                      | 35    | (2.026.142)                | (708.684)                    |
| -Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | 11    | (2.026.142)                | (708.684)                    |
| Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                               | 40    | 28.860.917                 | 2.824.388                    |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler            | 14    | --                         | (281.342)                    |
| -Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler     | 14    | --                         | (281.342)                    |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                         |       | <b>1.030.575</b>           | <b>(13.473.942)</b>          |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)                                                                     | 47    | 1.459.326                  | (15.972.655)                 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                 | 7     | (9.585.122)                | (1.119.478)                  |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                  | 6     | 588.174                    | (1.197)                      |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                          | 7     | (10.173.296)               | (1.118.281)                  |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                             | 9     | (330.688)                  | (48.078)                     |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                   | 6     | 141.247                    | --                           |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                                           | 9     | (471.935)                  | (48.078)                     |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler                                                    | 9     | 20.086.152                 | 2.070.499                    |
| Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                                         | 11    | 411.493                    | --                           |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                  | 12    | (7.814.767)                | (1.298.453)                  |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                   | 7     | (3.274.260)                | 3.238.698                    |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                      | 6     | 222.256                    | --                           |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)                                            | 7     | (3.496.516)                | 3.238.698                    |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                                        | 27    | 200.512                    | 69.133                       |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                             | 9     | (675.457)                  | (70.390)                     |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                          | 9     | (675.457)                  | (70.390)                     |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)   | 11    | 1.241.105                  | 274.801                      |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                               | 29    | (687.719)                  | (618.019)                    |
| -Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                   | 29    | (687.719)                  | (618.019)                    |
| <b>Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)</b>                                                    |       | <b>151.640.211</b>         | <b>8.107.306</b>             |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                             | 25    | (41.751)                   | (8.233)                      |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                                 | 40    | 724.537                    | (398.602)                    |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                          |       | <b>(148.579.280)</b>       | <b>(3.246.492)</b>           |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                            | 14    | --                         | 539.604                      |
| -Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                            | 14    | --                         | 539.604                      |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                             | 14    | (3.525.693)                | (4.123.609)                  |
| -Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                  | 14    | (3.525.693)                | (4.123.609)                  |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                           | 13    | (144.450.000)              | (32.716)                     |
| Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                        | 11    | 270.023                    | 370.229                      |
| Canlı Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                         | 11    | (873.610)                  | --                           |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                        |       | <b>14.371.029</b>          | <b>(4.354.422)</b>           |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                   | 47    | 23.002.776                 | 3.000.000                    |
| -Kredilerden Nakit Girişleri                                                                               | 47    | 23.002.776                 | 3.000.000                    |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                   | 47    | (6.604.078)                | (6.369.788)                  |
| -Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                            | 47    | (6.604.078)                | (6.369.788)                  |
| Ödenen Faiz                                                                                                | 37    | (2.027.669)                | (984.634)                    |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>  |       | <b>18.114.746</b>          | <b>99.557</b>                |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>                                         |       | <b>18.114.746</b>          | <b>99.557</b>                |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                             |       | <b>550.497</b>             | <b>674.962</b>               |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                                    |       | <b>18.665.243</b>          | <b>774.519</b>               |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 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;

|                               |                                                        |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Merkez Adresi</b>          | Cumhuriyet Mah. 136/2 Sok.10A Menemen / İZMİR          |
| <b>Kuruluş Yılı</b>           | 1995                                                   |
| <b>Ticaret Sicil Numarası</b> | 2724                                                   |
| <b>Vergi Dairesi</b>          | Menemen Vergi Dairesi                                  |
| <b>Vergi Numarası</b>         | 3840626610                                             |
| <b>Telefon – Faks</b>         | (232) 836 22 71 – (232) 836 22 72                      |
| <b>İnternet Adresi</b>        | <a href="http://www.fadefood.com">www.fadefood.com</a> |

30.06.2022.2022 tarihi itibarıyla Grup'ta çalışan personel sayısı 57'dir. (31.12.2021: 51)

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

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

- Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

- Uygulanan konsolidasyon esasları

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

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

| Bağlı Ortaklık      | Ülke    | Faaliyet Konusu | Sahiplik   |            |
|---------------------|---------|-----------------|------------|------------|
|                     |         |                 | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
| 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.

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2
- TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

30 Haziran tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler
- TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

### Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları,
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik,
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme,
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri,
- TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı,
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması,
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı,
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe politikalarının açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi,
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 dönemi,

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

### 2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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

##### 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.

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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)

##### Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

##### Ticari alacaklar

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

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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)

##### Ticari borçlar

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

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

##### Stoklar

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

##### Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı olmak üzere sermaye iradı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, raporlama dönemi tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir (Not 13). Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar 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 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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 (Not 17).

#### Bilgisayar yazılımları

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

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

#### İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

Canlı bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar oluştuğu 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.

(Kira veren olarak)

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

**Hasılatın kaydedilmesi**

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

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

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

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

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

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

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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)

##### 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.

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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)

##### 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.

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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)

##### Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

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

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

##### Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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)

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

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

#### Kullanılmamış izin karşılığı

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

#### Pay başına kazanç

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

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

#### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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;

|                 | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------|------------|------------|
| ABD Doları / TL | 16,6690    | 12,9775    |
| Avro / TL       | 17,5221    | 14,6823    |

##### 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.

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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)

##### Bölmelere göre raporlama

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

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

##### Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar (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.

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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)

##### 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)

## **FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

### **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

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

- Canlı varlıklar TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildikleri tarihte ve her raporlama dönemi sonunda, gerçeğe uygun değer in güvenilir olarak ölçülemediği 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)

### **NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ**

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

### **NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

| <b>30.06.2022</b>        | <b>Tarım<br/>Faaliyetleri</b> | <b>AVM<br/>Faaliyetleri</b> | <b>İnşaat<br/>Faaliyetleri</b> | <b>Dağıtılamayan</b> | <b>Toplam</b>      |
|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|
| Hasılat                  | 57.034.173                    | 10.470.085                  | --                             | --                   | 67.504.258         |
| Brüt Kar/(Zarar)         | 8.249.344                     | 8.622.423                   | --                             | --                   | 16.871.767         |
| Faaliyet Karı / (Zararı) | 2.120.610                     | 8.398.931                   | --                             | --                   | 10.519.541         |
| FAVÖK                    | 2.855.571                     | 8.398.931                   | --                             | --                   | 11.254.502         |
| FAVÖK/Hasılat            | <b>5,01%</b>                  | <b>80,22%</b>               | --                             | --                   | <b>16,67%</b>      |
| <b>Toplam varlıklar</b>  | <b>156.956.025</b>            | <b>320.431.191</b>          | --                             | <b>15.086.008</b>    | <b>492.473.224</b> |

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

| <b>30.06.2021</b>        | <b>Tarım<br/>Faaliyetleri</b> | <b>AVM<br/>Faaliyetleri</b> | <b>İnşaat<br/>Faaliyetleri</b> | <b>Dağıtılamayan</b> | <b>Toplam</b>      |
|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|
| Hasılat                  | 34.945.268                    | 3.455.623                   | --                             | --                   | 38.400.891         |
| Brüt Kar/(Zarar)         | 8.843.257                     | 2.821.373                   | --                             | --                   | 11.664.630         |
| Faaliyet Karı / (Zararı) | 5.566.657                     | 2.990.200                   | --                             | --                   | 8.556.857          |
| FAVÖK                    | 6.198.202                     | 2.990.200                   | --                             | --                   | 9.188.402          |
| FAVÖK/Hasılat            | <b>17,74%</b>                 | <b>86,53%</b>               | --                             | --                   | <b>23,93%</b>      |
| <b>Toplam varlıklar</b>  | <b>138.384.744</b>            | <b>149.093.065</b>          | --                             | <b>5.464.118</b>     | <b>292.941.927</b> |

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

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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:

|                                     | 30.06.2022   | 31.12.2021     |
|-------------------------------------|--------------|----------------|
| Novia Gıda Ürünleri Dış Tic Ltd Şti | --           | 594.104        |
| Arcadia Tarım Ürünleri A.Ş.         | 5.930        | --             |
| <b>Toplam</b>                       | <b>5.930</b> | <b>594.104</b> |

**• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar:**

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

|               | 30.06.2022 | 31.12.2021     |
|---------------|------------|----------------|
| Emine Demir   | --         | 141.247        |
| <b>Toplam</b> | <b>--</b>  | <b>141.247</b> |

**• İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar:**

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

|                             | 30.06.2022     | 31.12.2021 |
|-----------------------------|----------------|------------|
| Novia Gıda Ürünleri Ltd Şti | 222.256        | --         |
| <b>Toplam</b>               | <b>222.256</b> | <b>--</b>  |

**• Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara olan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                             | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Novia Gıda Ürünleri Ltd Şti. <sup>(1)</sup> | 444.789                   | 586.776                   |
| <b>Toplam</b>                               | <b>444.789</b>            | <b>586.776</b>            |

1) Kuru domates ve ürünleri satış faaliyeti gerçekleştirilmektedir.

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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**

|                                              | 1.01.2022<br>30.06.2022 | 1.01.2020<br>31.12.2021 |
|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*) | 365.614                 | 137.017                 |
| <b>Toplam</b>                                | <b>365.614</b>          | <b>137.017</b>          |

(1) Grup'un Yönetim Kurulu üyelerine sağladığı faydalar toplamından oluşmaktadır.

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

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                               | 30.06.2022        | 31.12.2021        |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar                              | 26.029.680        | 14.263.917        |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6) | 5.930             | 594.104           |
| Alacak senetleri                              | 1.977.522         | 1.855.967         |
| Alacaklar reeskontu (-)                       | (875.637)         | (443.674)         |
| Şüpheli ticari alacaklar                      | 1.975.680         | 2.126.450         |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)        | (1.975.680)       | (2.126.450)       |
| Beklenen zarar karşılığı (-)                  | (199.451)         | (122.700)         |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>26.938.044</b> | <b>16.147.614</b> |

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 6 aydan kısadır. (31 Aralık 2021:6 aydan kısa). Alacakların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %15,10'dur. (31 Aralık 2021: %14,80). Grup'un ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.975.680 TL (31.12.2021: 2.126.450 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                             | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>31.12.2021 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı                  | 2.126.450                 | 1.930.800                 |
| Dönem içindeki artış        | --                        | 530.865                   |
| Konusu kalmayan karşılıklar | (150.770)                 | (335.215)                 |
| <b>Dönem Sonu</b>           | <b>1.975.680</b>          | <b>2.126.450</b>          |

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

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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:

|                         | 30.06.2022   | 31.12.2021    |
|-------------------------|--------------|---------------|
| Alacak senetleri        | 12.032       | 18.032        |
| Alacaklar reeskontu (-) | (2.700)      | (4.607)       |
| <b>Toplam</b>           | <b>9.332</b> | <b>13.425</b> |

**• Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ticari borçlar                            | 2.749.202        | 2.659.900        |
| Borç senetleri                            | 2.609.247        | 5.449.462        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6) | 222.256          | --               |
| Borçlar reeskontu (-)                     | (183.728)        | (172.109)        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>5.396.977</b> | <b>7.937.253</b> |

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 6 aydan kısadır. (31 Aralık 2021: 4 aydan kısa). Borçların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %14,90'dır. (31 Aralık 2021: %14,80). 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 2021 – Yoktur.)

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

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 96.917           | 60.917           |
| İade alınacak KDV              | 1.013.423        | 769.747          |
| Ortalardan alacaklar (Not 6)   | --               | 141.247          |
| İhraç kayıtlı KDV              | --               | 243.675          |
| DFIF ihracat desteği           | --               | 499.000          |
| İade alınacak sgk primleri     | 710.660          | --               |
| Diğer                          | 232.002          | 7.728            |
| <b>Toplam</b>                  | <b>2.053.002</b> | <b>1.722.314</b> |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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:

|                          | 30.06.2022     | 31.12.2021       |
|--------------------------|----------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 696.548        | 1.406.554        |
| <b>Toplam</b>            | <b>696.548</b> | <b>1.406.554</b> |

**• Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                               | 30.06.2022    | 31.12.2021    |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 90.352        | 55.803        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>90.352</b> | <b>55.803</b> |

**NOT 10 – STOKLAR**

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | 30.06.2022        | 31.12.2021        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 39.341.582        | 59.506.959        |
| Ticari mallar        | 79.225            | --                |
| <b>Toplam</b>        | <b>39.420.807</b> | <b>59.506.959</b> |

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde yaklaşık 16.128.118TL tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 16.218.118 TL)

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 10 – STOKLAR (Devamı)**

Stokların bölümlere göre detayı aşağıdaki gibidir;

|                      | 30.06.2022        | 31.12.2021        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 39.341.582        | 59.506.959        |
| - Gıda faaliyetleri  | 37.093.537        | 54.507.435        |
| - Fide faaliyetleri  | 2.248.045         | 4.999.524         |
| Ticari mallar        | 79.225            | --                |
| - Gıda faaliyetleri  | 79.225            | --                |
| <b>Toplam</b>        | <b>39.420.807</b> | <b>59.506.959</b> |

**NOT 11 – CANLI VARLIKLAR**

Grup'un canlı varlıkları, büyükbaş dana, koç, koyun ve kuzulardan oluşmakta olup 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla toplam 904 adettir. (31 Aralık 2021: 887).

Grup'un canlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Canlı varlıklar                              | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem başı</b>                            | <b>3.187.365</b> | <b>2.181.025</b> |
| Doğumlar ve satın almalar                    | 1.188.110        | 1.117.948        |
| Satılanlar (-)                               | (996.016)        | (698.294)        |
| Canlı varlıklar değer artışı/(azalışı) (Net) | 2.026.142        | 586.686          |
| <b>Toplam Canlı Varlıklar (Net)</b>          | <b>5.405.601</b> | <b>3.187.365</b> |

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

|                                           | 30.06.2022 |                      | 31.12.2021 |                      |
|-------------------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|
|                                           | Adet       | Gerçeğe uygun değeri | Adet       | Gerçeğe uygun değeri |
| Büyükbaş dana                             | 6          | 205.964              | 6          | 71.072               |
| Koç                                       | --         | --                   | 4          | 12.600               |
| Koyun                                     | 100        | 570.000              | 100        | 280.000              |
| Kuzu                                      | 18         | 36.190               | 50         | 62.592               |
| Kuzu (yeni doğum)                         | --         | --                   | --         | --                   |
| <b>Toplam kısa vadeli canlı varlıklar</b> | <b>124</b> | <b>812.154</b>       | <b>160</b> | <b>426.263</b>       |
| Büyükbaş dana                             | 31         | 1.064.146            | 85         | 1.006.851            |
| Koç                                       | --         | --                   | --         | --                   |
| Koyun                                     | 564        | 3.214.800            | 614        | 1.719.200            |
| Kuzu                                      | --         | --                   | 28         | 35.051               |
| Kuzu(yeni doğum)                          | 185        | 314.500              | --         | --                   |
| <b>Toplam uzun vadeli canlı varlıklar</b> | <b>780</b> | <b>4.593.447</b>     | <b>727</b> | <b>2.761.102</b>     |
| <b>Toplam canlı varlıklar</b>             | <b>904</b> | <b>5.405.601</b>     | <b>887</b> | <b>3.187.365</b>     |

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

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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:

|                                                           | 30.06.2022        | 31.12.2021       |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Tarım faaliyetleri için verilen ticari nitelikli avanslar | 11.047.709        | 3.410.151        |
| Gelecek aylara ait giderler                               | 276.714           | 85.980           |
| Personel avansları                                        | 49.563            | 63.088           |
| <b>Toplam</b>                                             | <b>11.373.986</b> | <b>3.559.219</b> |

**• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                         | 30.06.2022       | 31.12.2021     |
|-----------------------------------------|------------------|----------------|
| Ticari faaliyetler için alınan avanslar | 1.810.715        | 569.610        |
| <b>Toplam</b>                           | <b>1.810.715</b> | <b>569.610</b> |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)**NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

|               | 1.01.2021          | Girişler       | Yen. Değ.         | Çıkışlar  | 31.12.2021         | Girişler       | Yen. Değ.          | Çıkışlar  | 30.06.2022         |
|---------------|--------------------|----------------|-------------------|-----------|--------------------|----------------|--------------------|-----------|--------------------|
| Novada AVM    | 147.000.000        | 189.227        | 25.360.773        | --        | 172.550.000        | 310.890        | 144.139.110        | --        | 317.000.000        |
| <b>Toplam</b> | <b>147.000.000</b> | <b>189.227</b> | <b>25.360.773</b> | <b>--</b> | <b>172.550.000</b> | <b>310.890</b> | <b>144.139.110</b> | <b>--</b> | <b>317.000.000</b> |

Grup aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla 19 Temmuz 2022 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 yönteme 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 %20 büyüyeceği, giderlerin yıllara göre oransal olarak %20 büyüyeceği varsayılmıştır. Bu varsayımlara göre 2022-2032 yılları arasında AVM gelirlerinin her yıl %10 artarak 21.792.000 TL – 96.657.410 TL arasında olacağı AVM giderlerinin ise her yıl %10 artarak 1.735.478 TL – 8.954.684 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 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi için 317.000.000 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 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)**NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

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

|                            | 1.01.2021  | İlaveler  | Transferler | Çıkışlar    | 31.12.2021 | İlaveler  | Transferler | Çıkışlar | 30.06.2022 |
|----------------------------|------------|-----------|-------------|-------------|------------|-----------|-------------|----------|------------|
| Arsalar                    | 20.264.421 | --        | --          | --          | 20.264.421 | --        | --          | --       | 20.264.421 |
| Binalar                    | 19.946.475 | --        | --          | --          | 19.946.475 | 5.492     | --          | --       | 19.951.967 |
| Makine, tesis ve cihazlar  | 8.285.114  | 103.044   | --          | --          | 8.388.158  | --        | --          | --       | 8.388.158  |
| Taşıtlar                   | 1.511.510  | 2.646.527 | --          | (1.152.381) | 3.005.656  | --        | --          | --       | 3.005.656  |
| Demirbaşlar                | 1.084.381  | 459.996   | --          | --          | 1.544.377  | 319.784   | --          | --       | 1.864.160  |
| Yapılmakta olan yatırımlar | --         | 5.124.552 | --          | --          | 5.124.552  | 3.200.418 | --          | --       | 8.324.970  |
|                            | 51.091.901 | 8.334.119 | --          | (1.152.381) | 58.273.639 | 3.525.693 | --          | --       | 61.799.332 |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |            |           |             |             |            |           |             |          |            |
| Binalar                    | 1.815.170  | 358.765   | --          | --          | 2.173.935  | 179.505   | --          | --       | 2.353.439  |
| Makine, tesis ve cihazlar  | 1.141.082  | 374.188   | --          | --          | 1.515.271  | 187.299   | --          | --       | 1.702.569  |
| Taşıtlar                   | 427.986    | 463.416   | --          | (266.372)   | 625.030    | 278.474   | --          | --       | 903.505    |
| Demirbaşlar                | 511.780    | 140.812   | --          | --          | 652.592    | 89.684    | --          | --       | 742.276    |
|                            | 3.896.018  | 1.337.182 | --          | (266.372)   | 4.966.828  | 734.962   | --          | --       | 5.701.790  |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>  | 47.195.883 |           |             |             | 53.306.811 |           |             |          | 56.097.542 |

Yapılmakta olan yatırımlar hayvan çiftliği yatırımlarından oluşmaktadır.

30.06.2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde yaklaşık 9.732.445 TL tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 9.732.445 TL)

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

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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:

|                              | 1.01.2021         | Girişler  | Çıkışlar  | 31.12.2021        | Girişler  | Çıkışlar  | 30.06.2022        |
|------------------------------|-------------------|-----------|-----------|-------------------|-----------|-----------|-------------------|
| 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         |
| <b>Ana Ortaklık Toplam</b>   | <b>27.152.598</b> | <b>--</b> | <b>--</b> | <b>27.152.598</b> | <b>--</b> | <b>--</b> | <b>27.152.598</b> |
| 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        |
| <b>Bağlı Ortaklık Toplam</b> | <b>13.058.296</b> | <b>--</b> | <b>--</b> | <b>13.058.296</b> | <b>--</b> | <b>--</b> | <b>13.058.296</b> |
| <b>Genel Toplam</b>          | <b>40.210.894</b> |           |           | <b>40.210.894</b> |           |           | <b>40.210.894</b> |

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 değer yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini 31 Aralık 2022 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 2021 – Yoktur.)

**NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR**

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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:

|                                     | 1.01.2021 | İlaveler | Çıkışlar | 31.12.2021 | İlaveler | Çıkışlar | 30.06.2022 |
|-------------------------------------|-----------|----------|----------|------------|----------|----------|------------|
| <b>Maliyet</b>                      |           |          |          |            |          |          |            |
| Haklar                              | 274       | --       | --       | 274        | --       | --       | 274        |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 24.165    | --       | --       | 24.165     | --       | --       | 24.165     |
|                                     | 24.438    | --       | --       | 24.438     | --       | --       | 24.438     |
| <b>Birikmiş itfa payı</b>           |           |          |          |            |          |          |            |
| Haklar                              | 274       | --       | --       | 274        | --       | --       | 274        |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 24.165    | --       | --       | 24.165     | --       | --       | 24.165     |
|                                     | 24.438    | --       | --       | 24.438     | --       | --       | 24.438     |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>           | --        |          |          | --         |          |          | --         |

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

**NOT 18 – ŞEREFİYE**

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

**NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ**

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

**NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**

- Kiraya Veren Açısından

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

|                   | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|-------------------|------------------|------------------|
| 1 yıldan az       | 366.859          | 829.101          |
| 1 ile 2 yıl arası | 482.400          | 665.318          |
| 2 ile 3 yıl arası | 440.400          | 414.000          |
| 3 ile 4 yıl arası | 242.400          | 372.000          |
| 4 ile 5 yıl arası | 174.000          | 174.000          |
| 5 ile 6 yıl arası | 6.000            | 174.000          |
| 6 ile 7 yıl arası | --               | 6.000            |
| <b>Dönem Sonu</b> | <b>1.712.059</b> | <b>2.634.419</b> |

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### 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

30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021 dönemleri itibariyle 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 2021 – Yoktur.)

### NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                              | 30.06.2021         | 31.12.2021         |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7) | (1.975.680)        | (2.126.450)        |
| <b>Dönem Sonu</b>                                            | <b>(1.975.680)</b> | <b>(2.126.450)</b> |

### 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 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

### NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

#### • Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                              | 30.06.2022     | 31.12.2021    |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Kullanılmamış izin yükümlülüğü                                               | 237.218        | 28.129        |
| <b>Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b> | <b>237.218</b> | <b>28.129</b> |
| Dava karşılıkları <sup>(1)</sup>                                             | 62.000         | 62.000        |
| <b>Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar</b>                                  | <b>62.000</b>  | <b>62.000</b> |
| <b>Toplam kısa vadeli karşılıklar</b>                                        | <b>299.218</b> | <b>90.129</b> |

(1) İşçi davası karşılıklarından oluşmaktadır.

#### • Uzun Vadeli Karşılıklar

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

|                           | 30.06.2022     | 31.12.2021     |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 797.267        | 619.720        |
| <b>Toplam</b>             | <b>797.267</b> | <b>619.720</b> |

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848 TL (31 Aralık 2021: 8.284 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 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

#### • Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

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

|                     | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------|------------|------------|
| İskonto oranı (%)   | 3,10%      | 3,10%      |
| Faiz oranı (%)      | 16,50%     | 16,50%     |
| Enflasyon oranı (%) | 13,00%     | 13,00%     |

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

|                            | 30.06.2022     | 31.12.2021     |
|----------------------------|----------------|----------------|
| <b>Dönem Başı</b>          | <b>619.720</b> | <b>494.143</b> |
| Hizmet Maliyeti            | 209.779        | 229.601        |
| Faiz Maliyeti              | 9.519          | 13.538         |
| Ödenen Kıdem Tazminatı     | (41.751)       | (100.268)      |
| Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp | --             | (17.294)       |
| <b>Dönem Sonu</b>          | <b>797.267</b> | <b>619.720</b> |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

|                                                                                                                                     | 30.06.2022        | 31.12.2021        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı                                                                 | 60.078.509        | 21.075.509        |
| 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                                                                                            | --                | --                |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                       | <b>60.078.509</b> | <b>21.075.509</b> |
| <b>Diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı</b>                                                                                 | <b>0,00%</b>      | <b>0,00%</b>      |

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %0,00’dır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0,00)

|                               | 30.06.2022 |            |                   | 31.12.2021 |            |                   |
|-------------------------------|------------|------------|-------------------|------------|------------|-------------------|
|                               | Tutar      | Döviz Kuru | TL Karşılığı      | Tutar      | Döviz Kuru | TL Karşılığı      |
| Verilen ipotekler TL          | 56.000.000 | 1,0000     | 56.000.000        | 16.000.000 | 1,0000     | 16.000.000        |
| Verilen teminat mektupları TL | 78.509     | 1,0000     | 78.509            | 1.075.509  | 1,0000     | 1.075.509         |
| Verilen temlikler TL          | 4.000.000  | 1,0000     | 4.000.000         | 4.000.000  | 1,0000     | 4.000.000         |
| <b>Toplam</b>                 |            |            | <b>60.078.509</b> |            |            | <b>21.075.509</b> |

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

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

3) 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 |

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

#### • Alınan Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”)

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

|                              | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Alınan teminat mektupları    | 1.187.166        | 864.203          |
| Alınan teminat çek/senetleri | 1.089.577        | 794.368          |
| Alınan kefalet mektubu       | 174.703          | 146.823          |
| <b>Toplam</b>                | <b>2.451.446</b> | <b>1.805.394</b> |

AVM faaliyetlerinden ticari alacakların teminatı olarak alınmıştır.

Grup’un bankalardan kullanmış oldukları kredilere karşılık “Demir Ailesi” üyelerinden Grup adına alınan şahsi kefaletlerin tutarı 435.602.000 TL, 3.000.000 USD ve 4.000.000 Avro’dur. (31 Aralık 2021: 198.268.000 TL, 3.000.000 USD ve 4.000.000 Avro.)

### NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

#### • Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

|                                      | 30.06.2022     | 31.12.2021     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Personele borçlar                    | 331.370        | 156.580        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 87.683         | 61.961         |
| <b>Toplam</b>                        | <b>419.053</b> | <b>218.541</b> |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                             | <b>01.01.2022-<br/>30.06.2022</b> | <b>01.01.2021-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.04.2022-<br/>30.06.2022</b> | <b>01.04.2021-<br/>30.06.2021</b> |
|---------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Personel giderleri (-)                      | (1.323.341)                       | (870.849)                         | (810.955)                         | (484.691)                         |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)   | (377.885)                         | (296.750)                         | (177.700)                         | (138.349)                         |
| Amortisman giderleri (-)                    | (362.949)                         | (262.183)                         | (185.438)                         | (145.071)                         |
| Kıdem-izin tazminatı karşılık giderleri (-) | (386.637)                         | (218.899)                         | (232.307)                         | (126.468)                         |
| Ofis giderleri (-)                          | (245.260)                         | (456.768)                         | (181.325)                         | (411.533)                         |
| Sigorta giderleri (-)                       | (110.296)                         | (81.003)                          | (63.630)                          | (46.506)                          |
| Vergi resim ve harçlar (-)                  | (230.782)                         | (180.565)                         | (204.999)                         | (166.927)                         |
| Akaryakıt giderleri (-)                     | (204.548)                         | (59.914)                          | (180.527)                         | (35.286)                          |
| İletişim giderleri (-)                      | (18.164)                          | (16.048)                          | (9.391)                           | (6.607)                           |
| Bağış ve yardımlar (-)                      | (844.711)                         | --                                | (844.711)                         | --                                |
| Diğer (-)                                   | (287.348)                         | (227.121)                         | 182.043                           | (107.510)                         |
| <b>Toplam</b>                               | <b>(4.391.921)</b>                | <b>(2.670.101)</b>                | <b>(2.708.939)</b>                | <b>(1.668.945)</b>                |

**• Pazarlama Giderleri (-)**

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                         | <b>01.01.2022-<br/>30.06.2022</b> | <b>01.01.2021-<br/>30.06.2021</b> | <b>01.04.2022-<br/>30.06.2022</b> | <b>01.04.2021-<br/>30.06.2021</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Nakliye, navlun ve gümrük giderleri (-) | (2.561.817)                       | (916.742)                         | (1.628.074)                       | (585.103)                         |
| Yurtdışı komisyon giderleri (-)         | (215.937)                         | (230.392)                         | (70.999)                          | (152.048)                         |
| Fuar katılım, tanıtım giderleri (-)     | (198.760)                         | (198.284)                         | (68.615)                          | (137.897)                         |
| Seyahat giderleri (-)                   | (121.955)                         | (86.126)                          | (86.405)                          | (69.412)                          |
| Diğer (-)                               | (75.019)                          | (8.878)                           | (67.753)                          | (4.396)                           |
| <b>Toplam</b>                           | <b>(3.173.488)</b>                | <b>(1.440.421)</b>                | <b>(1.921.845)</b>                | <b>(948.856)</b>                  |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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:

|               | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|---------------|------------------|------------------|
| Devreden KDV  | 7.242.804        | 6.555.085        |
| <b>Toplam</b> | <b>7.242.804</b> | <b>6.555.085</b> |

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL'dir. Şirketin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 83.895.000 TL olup ödenmemiş sermayesi bulunmamaktadır. Şirket sermayesi her biri 1 TL itibari değerde II. Tertip 6.545.000 adet nama ve 77.350.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür. (31 Aralık 2021: her biri 1 TL itibari değerde II. Tertip 6.545.000 adet nama ve 77.350.000 adet hamiline yazılı) Şirket'in ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

|                    |               | 30.06.2022        |               | 31.12.2021        |  |
|--------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|--|
|                    | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı        | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı        |  |
| Faruk Demir (*)    | 32,98%        | 27.667.500        | 32,98%        | 27.667.500        |  |
| Emine Demir        | 13,51%        | 11.335.000        | 13,51%        | 11.335.000        |  |
| Hacı Ali Demir (*) | 8,53%         | 7.154.250         | 8,53%         | 7.154.250         |  |
| Halka Açık Kısım   | 44,98%        | 37.738.250        | 44,98%        | 37.738.250        |  |
| <b>Toplam</b>      | <b>100%</b>   | <b>83.895.000</b> | <b>100%</b>   | <b>83.895.000</b> |  |

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

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

|                                      | 30.06.2022        | 31.12.2021        |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Paylara ilişkin primler/(iskontolar) | 28.225.000        | 28.225.000        |
| Halka arz işlemlerine ait giderler   | (2.694.414)       | (2.694.414)       |
| <b>Toplam</b>                        | <b>25.530.586</b> | <b>25.530.586</b> |

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 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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:

|                                                                   | 30.06.2022        | 31.12.2021        |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları  | 68.766.815        | 68.766.815        |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | (13.063)          | (13.063)          |
| <b>Toplam</b>                                                     | <b>68.753.752</b> | <b>68.753.752</b> |

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

**• Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                | 30.06.2022       | 31.12.2021     |
|----------------|------------------|----------------|
| Yasal yedekler | 1.196.166        | 735.532        |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.196.166</b> | <b>735.532</b> |

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:

|                              | 30.06.2022        | 31.12.2021        |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Birikmiş karlar / (zararlar) | 67.256.508        | 35.262.901        |
| <b>Toplam</b>                | <b>67.256.508</b> | <b>35.262.901</b> |

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 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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 özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

### NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

|                                              | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Yurtiçi satışlar                             | 39.326.585                | 25.012.204                | 24.216.985                | 15.283.479                |
| Yurtdışı satışlar                            | 30.152.242                | 13.848.291                | 15.561.754                | 6.285.557                 |
| <b>Brüt Satışlar</b>                         | <b>69.478.827</b>         | <b>38.860.495</b>         | <b>39.778.739</b>         | <b>21.569.036</b>         |
| Diğer indirim ve satış iskontoları (-)       | (1.974.569)               | (459.604)                 | (295.340)                 | (388.886)                 |
| <b>Net Satışlar</b>                          | <b>67.504.258</b>         | <b>38.400.891</b>         | <b>39.483.399</b>         | <b>21.180.150</b>         |
| Satılan mamul maliyeti (-)                   | (43.819.574)              | (25.266.696)              | (26.476.357)              | (12.742.086)              |
| Satılan ticari mal maliyeti (-)              | (6.991.397)               | (1.543.999)               | (3.282.470)               | (394.784)                 |
| Satılan hizmet maliyeti (-)                  | (1.847.662)               | (634.250)                 | (935.341)                 | (299.322)                 |
| <b>Satışların Maliyeti (-)</b>               | <b>(52.658.633)</b>       | <b>(27.444.945)</b>       | <b>(30.694.168)</b>       | <b>(13.436.192)</b>       |
| Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları | 2.026.142                 | 708.684                   | 263.152                   | 15.200                    |
| <b>Brüt Kar/(Zarar)</b>                      | <b>16.871.767</b>         | <b>11.664.630</b>         | <b>9.052.383</b>          | <b>7.759.158</b>          |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

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

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

|                             | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | (4.391.921)               | (2.670.101)               | (2.708.939)               | (1.668.945)               |
| Pazarlama giderleri (-)     | (3.173.488)               | (1.440.421)               | (1.921.845)               | (948.856)                 |
| <b>Toplam</b>               | <b>(7.565.409)</b>        | <b>(4.110.522)</b>        | <b>(4.630.784)</b>        | <b>(2.617.801)</b>        |

**NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

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

**• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

|                                           | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ticari faaliyetlerden kur farkı gelirleri | 2.399.381                 | 1.126.520                 | 1.101.477                 | 505.059                   |
| Reeskont faiz gelirleri                   | 733.984                   | 846.899                   | (112.727)                 | (254.568)                 |
| Konusu kalmayan karşılıklar               | 196.105                   | 183.628                   | (213.609)                 | 14.044                    |
| Diğer                                     | 371.856                   | 291.591                   | 172.229                   | 115.423                   |
| <b>Toplam</b>                             | <b>3.701.326</b>          | <b>2.653.452</b>          | <b>947.370</b>            | <b>584.772</b>            |

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

|                                               | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Reeskont faiz giderleri (-)                   | (1.050.445)               | (1.022.576)               | (358.197)                 | (252.083)                 |
| Ticari faaliyetlerden karşılık giderleri (-)  | (1.024.510)               | (53.949)                  | (1.024.510)               | --                        |
| Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri (-) | (332.743)                 | (287.657)                 | (274.440)                 | (146.230)                 |
| Diğer (-)                                     | (80.445)                  | (286.521)                 | (51.267)                  | (161.394)                 |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>(2.488.143)</b>        | <b>(1.650.703)</b>        | <b>(1.708.414)</b>        | <b>(559.707)</b>          |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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**

|                                                                         | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer artışı (*) (Not:13) | 144.139.110               | --                        | 144.139.110               | --                        |
| Sabit kıymet satış karı                                                 | --                        | 281.342                   | --                        | --                        |
| Hisse senedi GUD kazançları                                             | --                        | 13.320.119                | (3.260.597)               | 2.407.584                 |
| <b>Toplam</b>                                                           | <b>144.139.110</b>        | <b>13.601.461</b>         | <b>140.878.513</b>        | <b>2.407.584</b>          |

**• Yatırım Faaliyetlerden Giderler**

|                                  | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Hisse senedi satış zararları (-) | (1.459.327)               | --                        | (1.459.327)               | --                        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>(1.459.327)</b>        | <b>--</b>                 | <b>(1.459.327)</b>        | <b>--</b>                 |

**• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü**

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

|                                                                   | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| TFRS-9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) | (76.751)                  | (17.132)                  | (108.771)                 | (19.893)                  |
| <b>Toplam</b>                                                     | <b>(76.751)</b>           | <b>(17.132)</b>           | <b>(108.771)</b>          | <b>(19.893)</b>           |

**NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**

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

**• Amortisman ve İtfa Giderleri**

|                             | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Satışların maliyeti (-)     | (372.012)                 | (369.362)                 | (184.201)                 | (185.480)                 |
| Genel yönetim giderleri (-) | (362.949)                 | (262.183)                 | (185.438)                 | (145.071)                 |
| <b>Toplam</b>               | <b>(734.961)</b>          | <b>(631.545)</b>          | <b>(369.639)</b>          | <b>(330.550)</b>          |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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**

|                             | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | (386.637)                 | (218.899)                 | (232.308)                 | (126.468)                 |
| <b>Toplam</b>               | <b>(386.637)</b>          | <b>(218.899)</b>          | <b>(232.308)</b>          | <b>(126.468)</b>          |

**NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)**

- Finansman Gelirleri**

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri | 722.310                   | 41.078                    | 718.649                   | 10.805                    |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>722.310</b>            | <b>41.078</b>             | <b>718.649</b>            | <b>10.805</b>             |

- Finansman Giderleri**

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

|                    | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Faiz giderleri     | (2.027.669)               | (984.634)                 | (769.643)                 | (462.838)                 |
| Kur farkları       | (164.714)                 | (2.137)                   | (4.118)                   | (1.848)                   |
| Komisyon giderleri | (302.182)                 | (67.198)                  | (212.494)                 | (48.040)                  |
| <b>Toplam</b>      | <b>(2.494.565)</b>        | <b>(1.053.969)</b>        | <b>(986.255)</b>          | <b>(512.726)</b>          |

**NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

Yoktur. (30 Haziran 2021 – Yoktur.)

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

Yoktur. (30 Haziran 2021 – Yoktur.)

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

#### • Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (31 Aralık 2021: %22).

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

|                                                  | 30.06.2022       | 31.12.2021  |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı                       | (1.438.327)      | (3.512.679) |
| Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)                | 713.790          | 3.512.679   |
| <b>(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi</b> | <b>(724.537)</b> | <b>--</b>   |

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

|                                            | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı                 | (1.438.327)               | (446.331)                 | (724.484)                 | 17.367                    |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net    | (28.860.917)              | (2.824.389)               | (27.746.448)              | (387.586)                 |
| <b>Toplam vergi geliri / (gideri), net</b> | <b>(30.299.244)</b>       | <b>(3.270.720)</b>        | <b>(28.470.932)</b>       | <b>(370.219)</b>          |

#### • 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 Haziran 2022 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 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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)

|                                                                                                             | 30.06.2022               |                                              | 31.12.2021               |                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                                             | Toplam<br>geçici farklar | Ertelenen vergi<br>varlığı/<br>(yükümlülüğü) | Toplam<br>geçici farklar | Ertelenen vergi<br>varlığı/<br>(yükümlülüğü) |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları:</b>                                                                          |                          |                                              |                          |                                              |
| Ticari alacaklar değer düşüklüğü                                                                            | 1.975.680                | 395.136                                      | 2.126.450                | 425.290                                      |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar                                                                      | 1.517.290                | 303.458                                      | --                       | --                                           |
| Kullanılmamış izin karşılıkları                                                                             | 237.219                  | 47.444                                       | 28.129                   | 5.626                                        |
| Kıdem tazminatı karşılıkları                                                                                | 797.267                  | 159.453                                      | 528.121                  | 123.944                                      |
| Dava karşılıkları                                                                                           | 62.000                   | 12.400                                       | 62.000                   | 12.400                                       |
| Hisse senedi düzeltmeleri                                                                                   | 400.672                  | 80.134                                       | --                       | --                                           |
| Kredi faiz düzeltmeleri                                                                                     | 59.620                   | 8.392                                        | 77.401                   | 15.480                                       |
| Beklenen kredi zararları                                                                                    | 199.451                  | 39.890                                       | 122.700                  | 24.540                                       |
| Alacaklar reeskontu                                                                                         | 878.336                  | 175.667                                      | 550.256                  | 110.051                                      |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>                                                                           | <b>6.127.534</b>         | <b>1.221.975</b>                             | <b>3.495.056</b>         | <b>717.331</b>                               |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülüğü:</b>                                                                         |                          |                                              |                          |                                              |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar                                                                      | (5.777.268)              | (1.155.454)                                  | (4.067.679)              | (813.536)                                    |
| 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) | (214.009.274)            | (42.801.855)                                 | (69.870.164)             | (13.974.033)                                 |
| Canlı varlıklar makul değer artışı                                                                          | (2.833.101)              | (566.620)                                    | (806.959)                | (161.392)                                    |
| Hisse senedi düzeltmeleri                                                                                   | --                       | --                                           | (1.058.654)              | (211.731)                                    |
| Borçlar reeskontu                                                                                           | (183.728)                | (36.746)                                     | (172.109)                | (34.422)                                     |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>                                                                       | <b>(320.072.797)</b>     | <b>(64.014.559)</b>                          | <b>(173.244.992)</b>     | <b>(34.648.999)</b>                          |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</b>                                                   |                          | <b>(62.792.585)</b>                          |                          | <b>(33.931.669)</b>                          |

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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:

|                                                                    | 01.01.2022-<br>30.06.2022 | 01.01.2021-<br>30.06.2021 | 01.04.2022-<br>30.06.2022 | 01.04.2021-<br>30.06.2021 |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ana ortaklık payına düşen net dönem karı                           | 121.051.074               | 17.857.575                | 114.232.432               | 6.681.973                 |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL) | 83.895.000                | 70.500.000                | 83.895.000                | 70.500.000                |
| <b>Pay başına kazanç (TL)</b>                                      | <b>1,44</b>               | <b>0,25</b>               | <b>1,36</b>               | <b>0,09</b>               |
| <b>Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)</b>                        | <b>1,44</b>               | <b>0,25</b>               | <b>1,36</b>               | <b>0,09</b>               |

### NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

### NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

### NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle döviz kuru riski Not 48'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi itibariyle oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişkideki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

### NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılan açıklamada;

Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

KGK tarafından yapılan bu duyuruda TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31.12.2021 tarihinde sonra eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

### NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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

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

|                                             | 30.06.2022       | 31.12.2021       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Aktif bir piyasası olan hisse senetleri (*) | 8.266.863        | 9.726.189        |
| <b>Toplam</b>                               | <b>8.266.863</b> | <b>9.726.189</b> |

<sup>1)</sup> Grup'un hisse senetleri; BIOEN, HDFGS, HEDEF, IDEAS, KZBGY, MARTI ve SEYKM hisse senetlerinden oluşmaktadır. (31.12.2021: BIOEN, HEDEF, IDEAS, KZBGY, SEYKM ve PETKM)

Grubun, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 30.06.2022 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

#### • Finansal Borçlanmalar

|                                                               | 30.06.2022        | 31.12.2021        |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Banka kredileri                                               | 43.418.013        | 21.850.316        |
| Kredi kartları                                                | 394.736           | 138.097           |
| <b>Toplam kısa vadeli borçlanmalar</b>                        | <b>43.812.749</b> | <b>21.988.413</b> |
| Banka kredileri                                               | 7.908.179         | 9.842.427         |
| Kredi faiz tahakkukları                                       | 41.958            | 77.401            |
| <b>Toplam uzun vadeli borçlanmaları kısa vadeli kısımları</b> | <b>7.950.137</b>  | <b>9.919.828</b>  |
| Banka kredileri                                               | --                | 3.455.947         |
| <b>Toplam uzun vadeli borçlanmalar</b>                        | <b>--</b>         | <b>3.455.947</b>  |
| <b>Toplam finansal borçlanmalar</b>                           | <b>51.762.886</b> | <b>35.364.188</b> |

Grup'un kredilerine ilişkin vermiş olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. Grup'un TL cinsinden banka kredilerinin faiz oranı 7,50%-29,90% arasında değişiklik göstermektedir. (31 Aralık 2021: TL krediler için 7,50%- 19,00% arasında değişiklik göstermektedir.)

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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:

|                               | 30.06.2022        | 31.12.2021        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 51.762.886        | 31.908.241        |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | --                | 3.455.947         |
| <b>Toplam</b>                 | <b>51.762.886</b> | <b>35.364.188</b> |

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

### NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

#### • Sermaye Risk Yönetimi

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

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

|                                       | 30.06.2022         | 31.12.2021        |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Toplam Borçlar                        | 124.790.138        | 80.193.126        |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | (18.665.243)       | (550.497)         |
| <b>Net Borç</b>                       | <b>106.124.895</b> | <b>79.642.629</b> |
| Toplam Özkaynak                       | 367.683.086        | 246.632.012       |
| <b>Borç/ Özsermaye Oranı</b>          | <b>0,29</b>        | <b>0,32</b>       |

#### • Finansal Risk Faktörleri

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

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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 ödemesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

| 30.06.2022                                       | Defter değeri     | Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı | 0-1 Yıl             | 1-2 yıl         |
|--------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>     | <b>58.365.816</b> | <b>58.798.224</b>                 | <b>(58.707.872)</b> | <b>(90.352)</b> |
| Finansal Borçlar                                 | 51.762.886        | 52.195.294                        | (52.195.294)        | --              |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 419.053           | 419.053                           | (419.053)           | --              |
| Ticari ve Diğer Borçlar                          | 6.183.877         | 6.183.877                         | (6.093.525)         | (90.352)        |
| <b>Türev finansal yükümlülükler:</b>             | --                | --                                | --                  | --              |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>58.365.816</b> | <b>58.798.224</b>                 | <b>(58.707.872)</b> | <b>(90.352)</b> |

| 31.12.2021                                       | Defter değeri     | Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı | 0-1 Yıl             | 1-2 yıl            |
|--------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>     | <b>44.982.339</b> | <b>46.031.118</b>                 | <b>(42.431.074)</b> | <b>(3.600.044)</b> |
| Finansal Borçlar                                 | 35.364.188        | 36.412.967                        | (32.868.726)        | (3.544.241)        |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 218.541           | 218.541                           | (218.541)           | --                 |
| Ticari ve Diğer Borçlar                          | 9.399.610         | 9.399.610                         | (9.343.807)         | (55.803)           |
| <b>Türev finansal yükümlülükler:</b>             | --                | --                                | --                  | --                 |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>44.982.339</b> | <b>46.031.118</b>                 | <b>(42.431.074)</b> | <b>(3.600.044)</b> |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

**• Kur Riski Yönetimi**

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

|                                                                                                                            | 30.06.2022        |                |                | 31.12.2021       |               |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
|                                                                                                                            | TL<br>Karşılığı   | ABD<br>Doları  | Avro           | TL<br>Karşılığı  | ABD<br>Doları | Avro           |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                                        | 13.406.660        | 314.039        | 466.379        | 5.858.245        | 89.415        | 319.968        |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)                                                               | 9.549.861         | 119.399        | 431.433        | 74.350           | 73            | 5.000          |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                                     | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| 3. Diğer                                                                                                                   | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | <b>22.956.521</b> | <b>433.438</b> | <b>897.812</b> | <b>5.932.595</b> | <b>89.488</b> | <b>324.968</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                                        | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                             | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                                     | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| 7. Diğer                                                                                                                   | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | <b>--</b>         | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b>        | <b>--</b>     | <b>--</b>      |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | <b>22.956.521</b> | <b>433.438</b> | <b>897.812</b> | <b>5.932.595</b> | <b>89.488</b> | <b>324.968</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                                         | 154.194           | --             | 8.800          | 266.046          | 300           | 17.855         |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                                 | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                      | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler                                                                                         | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | <b>154.194</b>    | <b>--</b>      | <b>8.800</b>   | <b>266.046</b>   | <b>300</b>    | <b>17.855</b>  |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                         | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                                 | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                     | 71.677            | 4.300          | --             | 55.803           | 4.300         | --             |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler                                                                                        | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | <b>71.677</b>     | <b>4.300</b>   | <b>--</b>      | <b>55.803</b>    | <b>4.300</b>  | <b>--</b>      |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | <b>225.871</b>    | <b>4.300</b>   | <b>8.800</b>   | <b>321.850</b>   | <b>4.600</b>  | <b>17.855</b>  |
| <b>19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                       | <b>--</b>         | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b>        | <b>--</b>     | <b>--</b>      |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                                                  | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                                                  | --                | --             | --             | --               | --            | --             |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                                      | <b>22.730.650</b> | <b>429.138</b> | <b>889.012</b> | <b>5.610.745</b> | <b>84.888</b> | <b>307.112</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>22.730.650</b> | <b>429.138</b> | <b>889.012</b> | <b>5.610.745</b> | <b>84.888</b> | <b>307.112</b> |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                                    | <b>--</b>         | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b>        | <b>--</b>     | <b>--</b>      |
| <b>23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>                                                               | <b>--</b>         | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b>        | <b>--</b>     | <b>--</b>      |
| <b>24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>                                                           | <b>--</b>         | <b>--</b>      | <b>--</b>      | <b>--</b>        | <b>--</b>     | <b>--</b>      |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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<br>Paranın<br>Değer<br>Kazanması | Yabancı<br>Paranın<br>Değer<br>Kaybetmesi | Yabancı<br>Paranın<br>Değer<br>Kazanması | Yabancı<br>Paranın<br>Değer<br>Kaybetmesi |
| <b>30.06.2022</b>                                              |                                          |                                           |                                          |                                           |
| <b>ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>              |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 1.430.660                                | (1.430.660)                               | 1.430.660                                | (1.430.660)                               |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                            | <b>1.430.660</b>                         | <b>(1.430.660)</b>                        | <b>1.430.660</b>                         | <b>(1.430.660)</b>                        |
| <b>Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>                    |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | 3.115.470                                | (3.115.470)                               | 3.115.470                                | (3.115.470)                               |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                            | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>3.115.470</b>                         | <b>(3.115.470)</b>                        | <b>3.115.470</b>                         | <b>(3.115.470)</b>                        |
| <b>Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:</b> |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                          | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                | <b>--</b>                                | <b>--</b>                                 | <b>--</b>                                | <b>--</b>                                 |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                          | <b>4.546.130</b>                         | <b>(4.546.130)</b>                        | <b>4.546.130</b>                         | <b>(4.546.130)</b>                        |

|                                                                | Kar/Zarar                                |                                           | Özkaynaklar                              |                                           |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                | Yabancı<br>Paranın<br>Değer<br>Kazanması | Yabancı<br>Paranın<br>Değer<br>Kaybetmesi | Yabancı<br>Paranın<br>Değer<br>Kazanması | Yabancı<br>Paranın<br>Değer<br>Kaybetmesi |
| <b>31.12.2021</b>                                              |                                          |                                           |                                          |                                           |
| <b>ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>              |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 220.326                                  | (220.326)                                 | 220.326                                  | (220.326)                                 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                            | <b>220.326</b>                           | <b>(220.326)</b>                          | <b>220.326</b>                           | <b>(220.326)</b>                          |
| <b>Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>                    |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | 901.823                                  | (901.823)                                 | 901.823                                  | (901.823)                                 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                            | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>901.823</b>                           | <b>(901.823)</b>                          | <b>901.823</b>                           | <b>(901.823)</b>                          |
| <b>Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:</b> |                                          |                                           |                                          |                                           |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                          | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                | --                                       | --                                        | --                                       | --                                        |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                | <b>--</b>                                | <b>--</b>                                 | <b>--</b>                                | <b>--</b>                                 |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                          | <b>1.122.149</b>                         | <b>(1.122.149)</b>                        | <b>1.122.149</b>                         | <b>(1.122.149)</b>                        |

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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 oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

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

| Alacaklar                                                                                                                                       |                   |             |                   |             |              |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|--------------|-------------|
| 30.06.2022                                                                                                                                      | Ticari Alacaklar  |             | Diğer Alacaklar   |             | Bankalardaki | Toplam      |
|                                                                                                                                                 | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | Mevduat      |             |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                                                                     | 5.930             | 26.941.446  | --                | 2.053.002   | 18.567.417   | 47.567.795  |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | --                | 2.451.446   | --                | --          | --           | 2.451.446   |
| A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                     | 5.930             | 26.941.446  | --                | 2.053.002   | 18.567.417   | 47.567.795  |
| 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                                                                                                                                  | --                | (1.975.680) | --                | --          | --           | (1.975.680) |
| - değer düşüklüğü                                                                                                                               | --                | 1.975.680   | --                | --          | --           | 1.975.680   |
| E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                     | --                | --          | --                | --          | --           | --          |

| Alacaklar                                                                                                                                       |                   |             |                   |             |              |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|--------------|-------------|
| 31.12.2021                                                                                                                                      | Ticari Alacaklar  |             | Diğer Alacaklar   |             | Bankalardaki | Toplam      |
|                                                                                                                                                 | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | Mevduat      |             |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*                                                                                    | 594.104           | 15.566.935  | 141.247           | 1.581.067   | 373.366      | 18.256.719  |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | --                | 1.805.394   | --                | --          | --           | 1.805.394   |
| A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                     | 594.104           | 15.566.935  | 141.247           | 1.581.067   | 373.366      | 18.256.719  |
| B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --                | --          | --                | --          | --           | --          |
| C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                | --                | --          | --                | --          | --           | --          |
| D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                   | --                | --          | --                | --          | --           | --          |
| -vadesi geçmiş                                                                                                                                  | --                | 2.126.450   | --                | --          | --           | 2.126.450   |
| - değer düşüklüğü                                                                                                                               | --                | (2.126.450) | --                | --          | --           | (2.126.450) |
| E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                     | --                | --          | --                | --          | --           | --          |

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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     |                   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | 30.06.2022        | 31.12.2021        |
| <b>Sabit faizli araçlar</b>    |                   |                   |
| Finansal yükümlülükler         | 51.762.886        | 24.054.188        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>51.762.886</b> | <b>24.054.188</b> |
| <b>Değişken faizli araçlar</b> |                   |                   |
| Finansal yükümlülükler         | --                | 11.310.000        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>51.762.886</b> | <b>35.364.188</b> |

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

- Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

#### Finansal varlıklar

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

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

#### Finansal borçlar

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

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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 değerleme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme 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 değerleme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

|                               | 30.06.2022       |           |                    |
|-------------------------------|------------------|-----------|--------------------|
| Finansal Yatırımlar           | Seviye 1         | Seviye 2  | Seviye 3           |
| Hisse Senetleri (Not 47)      | 8.266.863        | --        | --                 |
| <b>Toplam</b>                 | <b>8.266.863</b> | <b>--</b> | <b>--</b>          |
|                               | 30.06.2022       |           |                    |
| Maddi Duran Varlıklar         | Seviye 1         | Seviye 2  | Seviye 3           |
| Arsalar (Not 14)              | --               | --        | 20.264.421         |
| Binalar (Not 14)              | --               | --        | 17.598.527         |
| <b>Toplam</b>                 | <b>--</b>        | <b>--</b> | <b>37.862.948</b>  |
|                               | 30.06.2022       |           |                    |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | Seviye 1         | Seviye 2  | Seviye 3           |
| Novada AVM (Not 13)           | --               | --        | 317.000.000        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>--</b>        | <b>--</b> | <b>317.000.000</b> |

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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 (Devamı)

|                                 | 30.06.2022 |                  |           |
|---------------------------------|------------|------------------|-----------|
| Canlı Varlıklar                 | Seviye 1   | Seviye 2         | Seviye 3  |
| Dana, Koç, Koyun, Kuzu (Not 11) | --         | 5.405.601        | --        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>--</b>  | <b>5.405.601</b> | <b>--</b> |

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemi içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

|                          | 31.12.2021       |           |           |
|--------------------------|------------------|-----------|-----------|
| Finansal Yatırımlar      | Seviye 1         | Seviye 2  | Seviye 3  |
| Hisse Senetleri (Not 47) | 9.726.189        | --        | --        |
| <b>Toplam</b>            | <b>9.726.189</b> | <b>--</b> | <b>--</b> |

|                       | 31.12.2021 |           |                   |
|-----------------------|------------|-----------|-------------------|
| Maddi Duran Varlıklar | Seviye 1   | Seviye 2  | Seviye 3          |
| Arsalar (Not 14)      | --         | --        | 20.264.421        |
| Binalar (Not 14)      | --         | --        | 17.772.540        |
| <b>Toplam</b>         | <b>--</b>  | <b>--</b> | <b>38.036.961</b> |

|                               | 31.12.2021 |           |                    |
|-------------------------------|------------|-----------|--------------------|
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | Seviye 1   | Seviye 2  | Seviye 3           |
| Novada AVM (Not 13)           | --         | --        | 172.550.000        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>--</b>  | <b>--</b> | <b>172.550.000</b> |

|                                 | 31.12.2021 |                  |           |
|---------------------------------|------------|------------------|-----------|
| Canlı Varlıklar                 | Seviye 1   | Seviye 2         | Seviye 3  |
| Dana, Koç, Koyun, Kuzu (Not 11) | --         | 3.187.365        | --        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>--</b>  | <b>3.187.365</b> | <b>--</b> |

## FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE 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 (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemi içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

### NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

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

- Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un KKG'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer resmi gazetede yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KKG yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

|                                                              | 31.12.2022     | 31.12.2021    |
|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti               | 115.000        | 80.000        |
| Raporlama dönemine ait diğer güvence hizmetleri              | --             | --            |
| Raporlama dönemine ait vergi danışmanlık hizmetleri          | --             | --            |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim dışı diğer hizmetler | --             | --            |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>115.000</b> | <b>80.000</b> |

### 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.

**FADE GIDA YATIRIM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

|                   | 30.06.2022        | 31.12.2021     |
|-------------------|-------------------|----------------|
| Nakit             | 87.703            | 83.678         |
| Bankalar          | 18.567.417        | 373.366        |
| - Vadesiz mevduat | 18.567.417        | 373.366        |
| Vadesiz senetler  | --                | 93.453         |
| POS hesapları     | 10.123            | --             |
| <b>Toplam</b>     | <b>18.665.243</b> | <b>550.497</b> |

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.

-----