

**DETAY GIDA SANAYİ VE
TİCARET A.Ş.**

31 ARALIK 2022
TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ
DENETİM RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Detay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Detay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
Maddi Duran Varlıkların Gerçeğe Uygun Değeri Şirket finansal tablolarında maddi duran varlıkları içerisinde yer alan arsa, bina ve makinelerini önceki dönemler ile uyumlu olarak gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmiştir. Yeniden değerlendirilen maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerleri Not 8’de açıklandığı üzere “Gelir Yaklaşımı”, “Maliyet Yaklaşımı” ve “Pazar Yaklaşımı” yöntemleri ile belirlenmiştir. Söz konusu arsa, bina ve makineler tutarsal açıdan finansal tabloların bütünü içerisinde önemli bir yer tutmakta ve değerlendirme tutarları tahmin ve varsayımlar içermektedir. Dolayısıyla maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine göre muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Maddi duran varlıklara ilişkin muhasebe politikaları ve açıklamaları Dipnot 2 ve 8’de yer almaktadır.	Uygulanan denetim prosedürleri bunlarla sınırlı kalmamak üzere aşağıdakileri içermektedir: • Denetim çalışmalarımıza destek olması amacıyla, SPK değerlendirme akreditasyonu ve lisansına sahip bir bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafımızdan konu uzmanı olarak atanmıştır. Maddi duran varlıkların Şirket tarafından tarafımıza sunulan gerçeğe uygun değeri ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri konu uzmanı desteği ile uygulanmıştır. • Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinin sıklığını Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 16 Maddi Duran Varlıklar) ile uygunluğunun kontrol edilmesi, • Şirket tarafından tarafımıza sunulan değerlendirme çalışmalarını gerçekleştiren değerlendirme şirketinin teknik yeterliliği ve bağımsızlığının değerlendirilmesi, • Değerlemeye konu duran varlıklarla mevcut maddi duran varlıkların eşleştirilmesi, • Gayrimenkullerin tapu kontrolleri ve sahiplik oranlarının kontrol edilmesi, • Değerlemede kullanılan yöntemlerin ilgili duran varlıkların için uygunluğunun değerlendirilmesi, • Değerleme raporlarında yer alan gerçeğe uygun değerlerin dipnotlar ile karşılaştırılması, dipnotlarda ve muhasebe kayıtlarında yer alan değerlerin değerlendirme raporları ile tutarlı olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS’ler açısından yeterli olup olmadığından değerlendirilmesi,

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
Hasılatın Denetimi Şirketin hasılatı çikolata ve kakaolu ürünlerin satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, TFRS 15 (Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat) standardı uyarınca Şirketin performans yükümlülüklerinin gerçekleşmesi ve buna bağlı olarak ürünler üzerindeki kontrolünün alıcıya devredilmesi sonucunda finansal tablolara alınır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in hasılatı 2.044.543.536 TL'dir (31 Aralık 2021 : 881.377.427 TL). Hasılatın finansal tabloların bütünü içerisindeki tutarı göz önünde bulundurulduğunda hasılatın doğru tutarda ve tam olarak finansal tablolara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Hasılatın finansal tablolara alınmasına ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmış olup, hasılatla ilişkin dipnot Not 17'de yer almaktadır.	Uygulanan denetim prosedürleri bunlarla sınırlı kalmamak üzere aşağıdakileri içermektedir: • Şirket'in hasılatı kayda alma politikaları ve süreçleri analiz edilmiştir. Hasılat süreci ile ilgili kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir. • Şirket'in satışlarının maddi doğrulama testi yapılmıştır. Finansal tablolara kaydedilmiş faturalar üzerinde belirtilmiş birim fiyatların müşteriler ile anlaşılmalı olan birim fiyatlar ile uygunluğu seçilen örnekler ile denetlenmiştir. • Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılmıştır. • Dış kaynak doğrulamaları temin edilmiş ve işlemlere ilişkin örnek belge kontrolleri yapılmıştır. • Yönetimin kontrolleri ihlal etme riskini denetlemek amacıyla muhasebe kayıtlarının tamamı denetim yaklaşımımız kapsamında analiz edilerek, hasılat işlemlerinin doğru zamanda kayıtlara alındığına ilişkin yeterli denetim kanıtı sağlanmıştır. • Not 2'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında değerlendirilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahte karlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ali Çiçekli'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED

Ali Çiçekli, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Mart 2023

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	5-64
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-27
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-31
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31-32
NOT 5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32-33
NOT 6 STOKLAR	33
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	34
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35-37
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	39
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	40
NOT 12 TAAHHÜTLER	40-41
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	41-43
NOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43
NOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	44
NOT 16 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	45
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45-46
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,	46-47
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	47-48
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	48
NOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	49
NOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	49-51
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR	52-54
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	55-62
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	62
NOT 26 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	63
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	63
NOT 28 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	64
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	64

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		890.881.056	380.808.227
Nakit ve Nakit Benzerleri	26	15.047.486	1.287.351
Ticari Alacaklar		536.918.309	248.897.826
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3-4	87.533.063	55.057.966
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	449.385.246	193.839.860
Stoklar	6	304.489.089	119.139.517
Peşin Ödenmiş Giderler	7	11.951.830	10.126.508
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	20.991.154	-
Diğer Dönen Varlıklar	14	1.483.188	1.357.025
Duran Varlıklar		1.471.959.091	835.947.982
Diğer Alacaklar		799.416	16.717.599
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3-5	-	16.099.810
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	799.416	617.789
Maddi Duran Varlıklar	8	1.369.831.964	781.062.087
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	4.995.588	6.014.956
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	29.985.911	8.075.788
Peşin Ödenmiş Giderler	7	19.505.982	11.850.062
Diğer Duran Varlıklar	14	46.840.230	12.227.490
TOPLAM VARLIKLAR		2.362.840.147	1.216.756.209
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		821.744.769	181.473.280
Kısa Vadeli Borçlanmalar		389.519.454	60.010.606
<i>Banka Kredi Borçlanmaları</i>	23	335.279.871	60.010.606
<i>Tahvil İhraçları</i>	23	54.239.583	-
Kullanım Hakkı Yükümlülükleri	23	6.093.822	1.680.000
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	23	8.383.271	165.271
Ticari Borçlar		374.952.608	99.519.179
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3-4	313.225.550	39.022.396
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	61.727.058	60.496.783
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	10.255.683	4.036.763
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3-5	340.000	-
Ertelenmiş Gelirler	7	14.998.309	13.582.140
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.965.989	1.082.704
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	1.302.700	636.257
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	2.663.289	446.447
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	9.766.663	1.268.221
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	3.468.970	128.397
Uzun Vadeli Yükümlülükler		262.281.534	266.356.148
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	-	131.899.010
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	23	26.148.185	-
Kullanım Hakkı Yükümlülükleri	23	23.752.453	4.656.959
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.152.833	6.795.005
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	10.152.833	6.795.005
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	202.228.063	123.005.174
ÖZKAYNAKLAR		1.278.813.844	768.926.781
Ödenmiş Sermaye	15	178.000.000	178.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		911.031.925	559.933.717
- Aktüeryal Kayıplar		(4.799.203)	(2.387.697)
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları		915.831.128	562.321.414
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	8.434.250	6.739.756
Geçmiş Yıllar Karları		99.256.712	5.684.036
Net Dönem Karı		82.090.957	18.569.272
TOPLAM KAYNAKLAR		2.362.840.147	1.216.756.209

Ekteki dipnotlar şirket finansal tablolarının ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	2.044.543.536	881.377.427
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.739.638.293)	(775.923.836)
BRÜT KAR		304.905.243	105.453.591
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(38.955.855)	(14.831.479)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(61.996.028)	(26.584.814)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	38.558.524	18.256.591
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(49.962.819)	(13.275.935)
ESAS FAALİYET KARI		192.549.065	69.017.954
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	-	2.420.707
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		192.549.065	71.438.661
Finansman Gelirleri (+)	21	14.700.873	1.682.873
Finansman Giderleri (-)	21	(122.084.106)	(48.842.652)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		85.165.832	24.278.882
Vergi Gideri		(3.074.875)	(5.709.610)
Dönem Vergi Gideri	22	(4.200.662)	(5.743.623)
Ertelenmiş Vergi Geliri	22	1.125.787	34.013
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		82.090.957	18.569.272
DÖNEM KARI		82.090.957	18.569.272
Pay başına kazanç	27	0,461	0,104
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,461	0,104
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		533.279.843	268.350.532
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	8	536.294.225	323.837.291
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	13	(3.014.382)	190.962
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(79.745.802)	(55.677.721)
Ertelenmiş Vergi Gideri		(80.348.678)	(55.645.894)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları, Vergi Etkisi	13	602.876	(31.827)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		453.534.041	268.350.532
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		535.624.998	286.919.804

Ekteki dipnotlar şirket finansal tablolarının ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	178.000.000	294.130.017	(2.546.832)	3.895.460	24.281.483	19.086.646	516.846.774
Transferler	-	-	-	2.844.296	16.242.350	(19.086.646)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	268.191.397	159.135	-	-	18.569.272	286.919.804
Kar payları (Not 15)	-	-	-	-	(34.839.797)	-	(34.839.797)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	178.000.000	562.321.414	(2.387.697)	6.739.756	5.684.036	18.569.272	768.926.781
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	178.000.000	562.321.413	(2.387.697)	6.739.756	5.684.036	18.569.272	768.926.780
Transferler (Not 16)	-	(92.909.401)	-	1.694.494	109.784.179	(18.569.272)	-
Maddi duran varlık fonundan çıkışlar (Not 2.2)	-	(9.526.431)	-	-	-	-	(9.526.431)
Toplam kapsamlı gelir	-	455.945.547	(2.411.506)	-	-	82.090.957	535.624.998
Kar payları (Not 15)	-	-	-	-	(16.211.503)	-	(16.211.503)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	178.000.000	915.831.128	(4.799.203)	8.434.250	99.256.712	82.090.957	1.278.813.844

Ekteki dipnotlar şirket finansal tablolarının ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı/Zararı		82.090.957	18.569.272
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		110.791.305	73.497.245
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	8-9-10	28.613.650	25.480.637
- Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	4	4.941.266	29.718
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	13	2.477.663	3.209.239
- Kullanılmamış İzin Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler	13	666.443	266.779
- Stok Değer Düşüklüğü ile ilgili Düzeltmeler	6	2.809.234	(1.637.754)
- Kur Farkı Gelirleri/(Giderleri)		17.802.141	12.096.250
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	21	62.890.064	28.744.133
- Faiz Geliri ile ilgili Düzeltmeler	21	(14.700.873)	1.682.873
- Dava Karşılıkları ile ilgili Düzeltmeler	11	2.216.842	336.467
- Vergi Gideri/Geliri ile ilgili Düzeltmeler	22	3.074.875	5.709.610
- Maddi Duran Varlık Satış Karı/Zararı	20	-	(2.420.707)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(192.360.033)	(59.993.949)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla ilgili Düzeltmeler		(260.486.651)	(88.019.617)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ile ilgili Düzeltmeler		(32.475.097)	55.057.966
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar ile ilgili Düzeltmeler		274.203.154	18.088.936
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla ilgili Düzeltmeler		(4.677.507)	(726.647)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla ilgili Düzeltmeler		1.230.275	22.175.997
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		1.416.169	2.822.636
- Stoklardaki Değişimler		(188.158.806)	(48.661.205)
- Diğer Varlıklardaki Değişimler		-	(11.627.406)
- Diğer Yükümlülüklerdeki Değişimler		16.612.690	(1.570.663)
- Peşin Ödenen Giderlerdeki Değişimler		(24.260)	(7.533.946)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.134.217)	(442.197)
Vergi Ödemeleri	22	(860.089)	(7.175.121)
		(2.472.077)	24.455.250
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	2.432.855
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(39.813.393)	(6.949.374)
Maddi Duran Varlık Alımına İlişkin Verilen Avanslar	7	(9.456.982)	(9.538.761)
		(49.270.375)	(14.055.280)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	23	375.229.232	119.111.272
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	23	(260.531.584)	(55.645.738)
Tahvil Nakit Girişleri	23	50.000.000	-
Ödenen Temettüleri	15	(16.211.503)	(34.839.797)
Alınan Faiz Ticari Olmayan		14.700.873	1.682.873
Ödenen Faiz Ticari Olmayan		(62.890.064)	(28.744.133)
İlişkili Taraflardan Alacaklarla ilgili Düzeltmeler		(34.794.367)	(15.199.823)
		65.502.587	(13.635.346)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		13.760.135	(3.235.376)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.287.351	4.522.727
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C)		15.047.486	1.287.351

Ekteki dipnotlar şirket finansal tablolarının ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Detay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 22 Kasım 2005 tarihinde Yükselen Çikolata Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Yükselen Çikolata") ünvanı ile kurulmuştur. 3 Nisan 2005 tarihinde Yükselen Çikolata hisselerinin tamamı Altıncılık Kahve Kakao Ürünleri Ticaret ve Sanayi Ltd. Şti. tarafından devir alınmıştır. 30 Haziran 2009 tarihinde Detay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak ünvan ve tür değişikliği tescil edilmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in nihai ana ortağı Birol Altıncılık'tır.

Şirket, Atatürk Mah. 422. Sokak No:8 Esenyurt / İstanbul merkez adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in, Çorlu/Tekirdağ, Çatalca/İstanbul ve Esenyurt/İstanbul'da olmak üzere 3 adet fabrikası ve Veliefendi/İstanbul'da üretim hanesi mevcuttur. Şirket'in ana faaliyet konusu kaplamalı ve kaplamasız, çikolata ve kakao ürünler, gofret, şeker, makaron ve marzipan üretimidir. Üretim ana hammaddesi olan sıvı çikolata, büyük ölçüde Şirket'in ana ortağı Altınmarka Gıda San. ve Tic. A.Ş.'den tedarik edilmektedir. Şirket, satışlarının önemli bir kısmını ilişkili şirketlerden Altıncılık Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketine ve ilişkili olmayan şirketlerden Nestle ve BİM'e yapmaktadır. Şirket, müşterilerine müşterilerinin kendi markalarında da üretim yapmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 511'dir (31 Aralık 2021: 463).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Mart 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, arsa, bina ve makine tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"yı ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 31 Aralık 2022 tarihli solo finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket cari dönemde maddi duran varlıklar ve maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerlendirme ölçüm kazançları hesaplarını gözden geçirerek aşağıdaki sınıflama ve düzeltmeleri yapmıştır.

Şirket maddi duran varlıklar hesabını (31 Aralık 2022: 10.818.886 TL), ilgili yeniden değerlendirme ölçüm kazançlarını (31 Aralık 2022 9.526.431 TL) ve maddi duran varlıklarını (31 Aralık 2022:1.292.455) tutarında giderleştirerek azaltmıştır.

Şirket ayrıca sabit kıymet alımı için verilen avansları uzun dönem kısa vadeli yerine uzun vadeli peşin ödenmiş giderlere sınıflamıştır. (31 Aralık 2022: 10.049.000 TL)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 37 (Değişiklikler)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2018 – 2020

TFRS 16 (Değişiklikler)

Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya *Kavramsal Çerçeve*'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018-2020 (devamı)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Bölümlere göre raporlama

Şirket, TFRS 8, "Bölümlere Göre Raporlama" uyarınca belirtilen şartları sağlamadığından dolayı bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

Yabancı para çevrimi

Yabancı para ile yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan ya da yeniden değerlendirilen kalemler için yeniden değerlendirme tarihindeki kurdan fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu işlemlerden doğan ve yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurundan fonksiyonel para birimine çevrilmesiyle oluşan kur farkı kar ve zararı nakit akışa yönelik riskten ve net yatırıma yönelik riskten korunma amacıyla diğer kapsamlı gelirlerde takip edilenler hariç olmak üzere gelir tablosuna yansıtılır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Arsa ve binalar, fabrikalar ve ofislerden oluşmaktadır. Arsa ve binalar ve makine, tesis ve cihazlar bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından belirlenen gerçeğe uygun değerinden binaların ve makine, tesis ve cihazların müteakip birikmiş amortismanının indirilmesi suretiyle bulunan değerleriyle gösterilir. Değerlemeler yeniden değerlendirilmiş bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olmadığını sağlamaya yeterli şekilde yapılmaktadır. Yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman varlığın brüt defter değeri ile netleştirilir ve net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilir. Tüm diğer maddi duran varlıklar tarihi maliyet bedelinden amortisman düşülmesi suretiyle gösterilir. Maliyet bedeli, doğrudan varlık ile ilişkilendirilebilen maliyetleri içerir. Maliyetler yabancı para cinsinden satın alınan maddi duran varlıkların özellikli nakit akışa yönelik riskten korunmasından doğan kar/zararının sermayeden transferlerini de içerebilir.

Müteakip maliyetler bu varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik yararların Şirket'e aktarılmasının muhtemel olması ve ilgili varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştuğu tarihte gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış doğrudan diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilip özkaynaklarda diğer yedekler altında muhasebeleştirilir. Aynı varlığın değerindeki azalış önceki yeniden değerlendirme farkını tersine çevirdiği ölçüde diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilip özkaynak hesap grubundaki diğer yedekler hesabından düşülür; bundan sonraki azalmalar gelir tablosunda gider olarak muhasebeleştirilir. Her yıl varlığın yeniden değerlendirilmiş defter değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile orijinal maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki fark diğer yedeklerden birikmiş karlara aktarılır.

Arsalar amortismanına tabi tutulmaz. Diğer maddi duran varlıklarda amortisman, ilgili varlıkların maliyetleri veya yeniden değerlendirilmiş tutarlarından hurda değerinin indirilmesiyle elde edilen tutarlardan, tahmin edilen faydalı ömürler üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	40 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	4-12 yıl
Özel maliyetler	4-10 yıl
Yer altı yer üstü düzenleri	15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-10 yıl

Her raporlama döneminde, varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DIPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir değerinden fazla ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Elden çıkan varlıklar üzerinden oluşan kar ve zararlar, tahsil edilen tutar ile ilgili varlıkların kayıtlı değerleri karşılaştırarak bulunur. Kar ve zararlar gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler” altında gösterilir.

Yeniden değerlendirilmiş varlıklar satıldığında, diğer yedeklere dahil edilmiş olan ilgili tutarlar geçmiş yıllar karlarına aktarılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar; maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi (devamı)

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 21) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özel sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları ve etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket’in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket’in kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (Devamı)

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir. Temettüler kar veya zararda “yatırım faaliyetlerinden gelirler” kaleminde gösterilir.

Şirket TFRS 9’un ilk uygulaması kapsamında, ticari amaçla elde tutulanlar dışında kalan tüm özkaynak araçlarını gerçeğe uygun değer değişimini diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırmıştır.

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde güncellenir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve *kira alacakları* için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

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

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, bir ya da bir şirket finansal varlıklarının değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel kanıtlarının var olup olmadığını, her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir şirket finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarara, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra (bir kayıp olayı) ve bu kayıp olayının finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğu bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa katlanılır.

Değer düşüklüğünün kanıtı borçluların ya da bir borçlu grubunun ciddi finansal zorluklar yaşaması, anapara veya faiz ödemelerini zamanında yapamaması veya taahhütlerini yerine getirememesi, iflas ya da başka bir finansal yapılanmaya gitme olasılığı ve ilişkili olan ekonomik koşullar veya ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve varlıkların geri ödenmemesi ile ilişkili bulunan ekonomik koşullar gibi gözlemlenebilir verilerin gelecekteki nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret etmesini içerebilir.

Krediler ve alacaklar sınıfı için zararın tutarı varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akışlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark ile ölçülür (geleceğe ait katlanılmayan kredi borçları hariç). Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar gelir tablosunda kayda alınır. Eğer bir kredi ya da vadeye kadar tutma amacıyla yapılan bir yatırım değişken faiz oranına sahipse, değer düşüklüğü zararının hesaplanmasında kullanılacak olan indirgeme oranı da sözleşmede belirlenmiş cari efektif faiz oranıdır. Pratik bir uygulama olarak, Şirket değer düşüklüğünü, gözlenebilir piyasa fiyatını kullanarak bir aracın gerçeğe uygun değerini baz alarak ölçebilir.

Eğer, izleyen dönemde, değer düşüklüğü zarar azalırsa ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğü gelir tablosundan iptal edilir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar müşterilere satılan ticari mal ya da sağlanan hizmetler sonucu ortaya çıkan müşterilerden alacaklardır. Ticari alacaklar, fatura üzerindeki değerlerle kayda alınmakta ve şüpheli ticari alacak karşılığı ve beklenen kredi zararları düşüldükten sonra, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

Eğer ticari alacakların tahsilatı için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu alacaklar kısa vadeli alacaklar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli alacaklar olarak sınıflandırılırlar.

Değer düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9, "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin 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.

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

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk olarak, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınmaktadır. Müteakip dönemlerde, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmekte, işlem maliyetleri düşürülmüş tahsil olunan tutarlar ile vade tarihindeki değeri arasındaki fark gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir, işlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, hasılatın dışında elde ettiği gelirler işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değeri üzerinden gösterilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelir vergileri

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya 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 varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

TFRS 16, “Kiralamalar” Standardı

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 16, “Kiralamalar” Standardı (devamı)

Şirket - kiracı olarak

- a) Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı (kontrat tarihindeki yeni borçlanma faiz oranı) kullanılarak iskonto edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 16, “Kiralamalar” Standardı (devamı)

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur.

Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “ Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı Finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatın saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Gelirler, faaliyetlerden dolayı Şirket’e ekonomik getiri sağlanması olasılığı olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman muhasebeleştirilir. Gelirler, katma değer vergisi ve satış vergileri düşüldükten sonra net olarak gösterilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar, Şirket’in geçmiş olaylar sonucunda elinde bulundurduğu yasal ya da zımni bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dâhil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir .

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara 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. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit akışının raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlık ömürleri

Şirket, maddi duran varlıklarının tahmini ekonomik ömürlerini her raporlama dönemi sonunda gözden geçirmektedir. Şirket, maddi duran varlıkların kullanım amacını, belirli bir maddi duran varlık türü ile ilgili teknolojik gelişmeyi ve yönetimin faydalı ömürleri ve varlıkları, ilgili amortismanı artırıp azaltmasını gerektirecek diğer faktörleri dikkate alır.

Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

Dava Karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in bağlı ortaklıklarının indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemi içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. (31 Aralık 2021: 4 ay)

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 aydır. Borçlara 2022 yılı içerisinde faiz işletilmiştir. (31 Aralık 2021: 1 ay)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Altıncılıklar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kahve Dünyası")	69.559.822	-	-	-
Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Detay Kahve")	-	-	7.057.577	-
Detay Unlu Mamuller ve Dondurma San. Tic. A.Ş.	11.095.283	-	-	-
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Baylan")	6.877.958	-	-	-
Lider Gıda Maddeleri İthalat İhracat Ltd. Şti.	-	-	252.044	-
Altınmarka Gıda San.Tic. A.Ş. ("Altınmarka")	-	-	301.500.144	-
Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti	-	-	4.139.915	-
Birol Altıncılıç	-	20.991.154	-	340.000
Alcao Eood	-	-	275.870	-
	87.533.063	20.991.154	313.225.550	340.000

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Altıncılıklar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kahve Dünyası")	51.767.973	-	-
Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Detay Kahve")	-	-	5.299.066
Detay Unlu Mamuller ve Dondurma San. Tic. A.Ş. ("Detay Unlu Mamuller")	2.088.317	-	-
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Baylan")	1.201.676	-	-
Altınmarka Gıda San.Tic. A.Ş. ("Altınmarka")	-	-	33.187.723
Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti	-	-	535.607
Birol Altıncılıç	-	16.099.810	-
	55.057.966	16.099.810	39.022.396

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hesap döneminde ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	Net satışlar	Sabit kıymet alımları	Diğer gelirler	Mal alımları (****)	Hizmet alımları (*****)	Kira giderleri (***)	Diğer giderler	Satışlar Vade Farkı Gelirleri	Alımlar Vade Farkı Giderleri
Altınkılıçlar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kahve Dünyası") (*)	260.923.531	36.823	451.029	291.041	-	1.897.500	1.538.657	8.774.322	-
Detay Unlu Mamuller ve Dondurma San. Tic. A.Ş.	6.022.003	546.632	1.808.109	1.001.489	-	-	71.543	1.331.272	-
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Baylan")	2.393.834	-	178.875	-	-	-	166.229	-	-
Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Detay Kahve")	273.782	-	250.286	17.165.691	52.784	-	567.451	276.037	2.045.692
Lider Gıda Maddeleri İthalat İhracat Ltd. Şti.	-	-	-	10.137.045	-	-	-	-	-
Alcao Eood (**)	-	-	-	31.944.426	-	-	-	-	-
Altınmarka Gıda San.Tic. A.Ş. ("Altınmarka") (**)	41.959.042	1.729.611	1.105.573	1.090.123.081	-	2.853.000	33.593.441	-	36.383.098
Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti	4.891	415.960	-	-	6.488.674	-	48.917	-	-
	311.577.083	2.729.026	3.793.872	1.150.662.773	6.541.458	4.750.500	35.986.238	10.381.631	38.428.790

(*) Ticari mal ve mamül satışlarından kaynaklanmaktadır.

(**) Hammadde ve mamül alımlarından kaynaklanmaktadır.

(***) Detay Gıda San. Ve Tic. A.Ş. ile Altınkılıçlar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kahve Dünyası") ve Altınmarka Gıda San.Tic. A.Ş. ("Altınmarka") şirketleri arasındaki kira giderleri fabrika binalarının ve depo kiralannasından kaynaklanmaktadır.

(****) Şirket tüm çikolata olan hammaddelerini Altınmarka Gıda San.Tic. A.Ş.'den, Türk kahvesi ve Gold kahve alımlarını Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş.'den ve kaplanmış draje hammadde alımını Alcao EOOD'dan ve ceviz alımını da Lider Gıda'dan satın almaktadır.

(*****) Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti şirketin hizmet alımlarını yaptığı lojistik hizmetidir. Lojistik personelleri Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. ve Ltd. Şti'nin bodrosunda olup personel giderleri aylık olarak Şirket'e yansıtılmaktadır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hesap döneminde ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2021

İlişkili taraflarla olan işlemler	Net satışlar	Sabit kıymet alımları	Diğer gelirler	Mal alımları	Hizmet alımları	Kira giderleri	Diğer giderler	Satışlar Vadeli Farklı Gelirleri	Alımlar Vadeli Farklı Giderleri	Sabit kıymet satış geliri (***)
Altınkılıç Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kahve Dünyası") (*)	107.306.345	-	85.067	227.337	-	1.680.000	524.105	-	-	-
Detay Ünlü Mamuller ve Dondurma San. Tic. A.Ş.	939.074	-	14.885	143.192	-	-	21.599	-	-	-
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Baylan")	979.564	-	-	-	-	-	141.896	-	-	-
Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Detay Kahve")	335.054	-	92.162	9.687.480	41.206	-	124.953	-	-	-
Lider Gıda Maddeleri İthalat İhracat Ltd. Şti.	2.007	155.446	-	707.280	-	-	-	-	-	-
Alcao Eood (**)	-	-	-	24.269.764	-	-	-	-	-	2.441.600
Altınmarka Gıda San. Tic. A.Ş. ("Altınmarka") (**)	31.518.403	-	372.475	457.035.180	-	244.965	4.698.800	8.526.049	5.878.926	-
Altınmarka İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti.	2.266	-	-	-	-	-	3.274.657	-	-	-
	141.082.713	155.446	564.589	492.070.233	41.206	1.924.965	8.786.010	8.526.049	5.878.926	2.441.600

(*) Ticari mal ve mamül satışlarından kaynaklanmaktadır.

(**) Hammadde ve mamül alımlarından kaynaklanmaktadır.

(***) Şirketin ilişkili tarafları olan Alcao Eood Company'e yapılan sabit kıymet satışlarından oluşmaktadır. (Not 20)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst yönetime sağladığı ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 5.393.724 TL (31 Aralık 2021: 2.953.293 TL)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	419.100.023	175.166.738
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	87.533.063	55.057.966
Alacak çekleri	36.144.170	19.590.803
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(5.858.947)	(917.681)
	<u>536.918.309</u>	<u>248.897.826</u>

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi genel olarak 60 gün olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçmektedir (31 Aralık 2021: 75 gün).

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.(31 Aralık 2021: 4 ay)

Şirket, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir.

Şirket finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir. TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardı uyarınca, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararları ölçülmüş ancak beklenen kredi zarar karşılıklarının finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

Beklenen kredi zarar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Beklenen kredi zarar karşılığı		
Açılış bakiyesi	(917.681)	(887.963)
Dönem gideri (Not 18)	(4.941.266)	(29.718)
Kapanış bakiyesi	<u>(5.858.947)</u>	<u>(917.681)</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**b) Ticari Borçlar:**

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	61.727.058	60.496.783
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	313.225.550	39.022.396
	374.952.608	99.519.179

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ağırlıklı ortalama vadesi 60 gündür (2021: 60 gün).

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 3 aydır. Borçlara 2022 yılı içerisinde faiz işletilmiştir. (31 Aralık 2021:1 ay)

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 3) (*)	20.991.154	-
	20.991.154	-
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	799.416	617.789
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (*) (Not 3)	-	16.099.810
	799.416	16.717.599

(*) İlgili tutar Şirket ortağı Birol Altınkılıç'tan olan alacaklardan oluşmaktadır.

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**b) Diğer Borçlar**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 3) (*)	340.000	-
	<u>340.000</u>	<u>-</u>

(*) İlgili tutar Şirket ortağı Birol Altıncılıç'a ait huzur kullanım hakkından oluşmaktadır.

6. STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	72.843.380	36.222.254
Yarı mamüller	28.770.410	11.444.811
Mamüller	147.057.561	39.788.061
Ticari mallar	3.315.368	82.944
Yoldaki mallar (**)	3.187.884	5.697.329
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.004.165)	(194.931)
Diğer stoklar (*)	52.318.651	26.099.049
	<u>304.489.089</u>	<u>119.139.517</u>

(*) Diğer stoklar, ambalaj malzemeleri ve teknik yedek parçalardan oluşmaktadır.

(**) Yoldaki mallar, faturaları kesilmiş olup henüz teslimatı yapılmayan ürünlerden oluşmaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(194.931)	(1.832.685)
İlave edilen karşılıklar (Not:17)	(2.809.234)	-
İptal edilen karşılık (Not:19)	-	1.637.754
Kapanış bakiyesi	<u>(3.004.165)</u>	<u>(194.931)</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen iş avansları	10.894.002	1.217.257
Hammadde alımına ilişkin verilen avanslar	1.057.828	8.909.251
	11.951.830	10.126.508
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	19.505.982	10.049.000
Gelecek aylara ait giderler	-	1.801.062
	19.505.982	11.850.062
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları (*)	14.998.309	5.275.704
Gelecek aylara ait gelirler	-	8.306.436
	14.998.309	13.582.140

(*) Yurt dışı satışı yapılmış olan ancak teslimi gerçekleşmeyen tutarlardan oluşmaktadır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. MADDE DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taahhütler	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	105.855.128	322.745	51.314.111	619.240.000	1.367.607	9.938.815	208.454	2.909.421	791.156.281
Alımlar	-	-	415.345	77.635.958	457.627	2.940.178	-	2.161.845	83.610.953
Maddi duran varlık değerleme düzeltmesi	(5.657.179)	-	(5.161.707)	-	-	-	-	-	(10.818.886)
Yeniden değerlendirme artırları (Not:16)	158.582.771	-	108.149.460	251.499.042	-	-	-	-	518.231.273
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	258.780.720	322.745	154.717.209	948.375.000	1.825.234	12.878.993	208.454	5.071.266	1.382.179.621
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(104.884)	-	-	(686.292)	(6.645.063)	(196.998)	(2.460.957)	(10.094.194)
Dönem gideri	-	(21.516)	(1.289.593)	(16.773.359)	(378.656)	(1.332.214)	(2.027)	(519.050)	(20.316.415)
Yeniden değerlendirme artırları (Not:16)	-	-	1.289.593	16.773.359	-	-	-	-	18.062.952
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(126.400)	-	-	(1.064.948)	(7.977.277)	(199.025)	(2.980.007)	(12.347.657)
31 Aralık 2022 itibarıyla net değer	258.780.720	196.345	154.717.209	948.375.000	760.286	4.901.716	9.429	2.091.259	1.369.831.964

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31.Aralık 2021: bulunmamaktadır).

Şirket'in alımlarının 43.796.552 TL tutarı finansal kiralama ile alınan sabit kıymet alımından oluşmaktadır.

1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ilişkin maddi duran varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 27.242.944 TL'si (2021: 18.484.820 TL) satılan malın maliyetine, 1.040.932 TL'si (2021: 1.203.476 TL) genel yönetim giderlerine, ve 329.773 TL'si (2021: 1.030.948 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemlerde maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen herhangi bir borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (2021: Tarihinde sona eren dönemlerde maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen herhangi bir borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Yer alı ve yerüstü düzenleri		Binalar	Tesis makine ve cihazlar		Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
	Arazi ve arsalar									
<u>Maliyet Değeri</u>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	55.708.270	322.745	35.520.278	378.095.000	1.210.607	8.467.776	208.454	2.909.421	482.442.551	
Alımlar	-	-	-	2.639.411	157.000	1.471.039	-	-	4.267.450	
Yeniden değerlendirme artışı (Not:16)	50.146.858	-	15.793.833	238.562.016	-	-	-	-	304.502.707	
Çıkışlar	-	-	-	(56.427)	-	-	-	-	(56.427)	
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	105.855.128	322.745	51.314.111	619.240.000	1.367.607	9.938.815	208.454	2.909.421	791.156.281	
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(83.368)	-	-	(378.855)	(5.874.132)	(194.971)	(2.222.487)	(8.753.813)	
Dönem gideri	-	(21.516)	(921.873)	(18.456.990)	(307.437)	(770.931)	(2.027)	(238.470)	(20.719.244)	
Yeniden değerlendirme artışı (Not:16)	-	-	921.873	18.412.711	-	-	-	-	19.334.584	
Çıkışlar	-	-	-	44.279	-	-	-	-	44.279	
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(104.884)	-	-	(686.292)	(6.645.063)	(196.998)	(2.460.957)	(10.094.194)	
31 Aralık 2021 itibarıyla net değer	105.855.128	217.861	51.314.111	619.240.000	681.315	3.293.752	11.456	448.464	781.062.087	

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**Şirket'in arsalarının, binalarının ve makinelerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri**

Şirket, sahibi olduğu makine, tesis ve cihazların, arsa (İstanbul, Kıracaoğlu, Esenyurt 802 nolu ada 7 nolu parsel; Tekirdağ, Çorlu, 107 nolu ada 23 nolu parsel ve İstanbul, Çatalca, 129 nolu ada 25 nolu parsel) ve binalarının (üretim tesisi, idari bina, depo) makul piyasa değerini belirlemek amacıyla TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye 3 Ocak 2023 tarihli değer tespit raporları hazırlatmıştır. Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki Emlakların ve makinelerin gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. İlgili değerlendirme raporlarına göre değerlendirme makine, tesis ve cihazlar, arsalar ve binalar tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 536.294.225 TL tutarındaki değer artışı ise aktifte maddi duran varlıklara, pasife "Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları" hesabına kaydedilmiştir.

Binaların ve arsaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde maliyet yaklaşımı, taşınmazın yer aldığı pazarda "Üretim Tesisi-Depo" amaçlı benzer nitelikteki taşınmazların kiralama konusuna olması nedeniyle gelir getirme potansiyelinin olması dikkate alınarak "Gelir Yaklaşımı" uygulanmıştır.

Makinelerin ve ekipmanların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde ikinci el piyasasındaki değerleri araştırılmıştır. İkinci el piyasası bulunan, emsali veya muadilinin satış fiyatlarına ulaşılabilir olan, alıcı ve satıcı arasında gerçekleşen satış fiyatları tespit edilebilen makine ve ekipmanlar için, "Pazar Yaklaşımı" kullanılmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan değer tespit raporlarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinde yıl sonu itibarıyla değerlendirme çalışması yapılmıştır.

	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Esenyurt- arsa	87.700.000	-	87.700.000	-
Çorlu- arsa	65.790.000	-	65.790.000	-
Çatalca- arsa	105.290.720	-	105.290.720	-
Esenyurt- bina	67.795.000	-	-	67.795.000
Çorlu- bina	24.250.000	-	-	24.250.000
Çatalca- bina	62.672.208	-	-	62.672.208
Tesis,makine ve cihazlar	948.375.000	-	-	948.375.000

	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
		TL	TL	TL
Esenyurt- arsa	42.095.000	-	42.095.000	-
Çorlu- arsa	29.540.000	-	29.540.000	-
Çatalca- arsa	34.220.128	-	34.220.128	-
Esenyurt- bina	24.270.000	-	-	24.270.000
Çorlu- bina	8.200.000	-	-	8.200.000
Çatalca- bina	18.844.111	-	-	18.844.111
Tesis,makine ve cihazlar	619.240.000	-	-	619.240.000

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.456.304	5.776.559	8.232.863
Alımlar	207.865	-	207.865
Çıkışlar	-	(208.872)	(208.872)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.664.169	5.567.687	8.231.856
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.152.821)	(1.065.086)	(2.217.907)
Dönem gideri	(327.815)	(690.546)	(1.018.361)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.480.636)	(1.755.632)	(3.236.268)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	1.183.533	3.812.055	4.995.588

1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ilişkin maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 969.577'si satılan malın maliyetine (2021: 755.809 TL), 37.047 TL'si genel yönetim giderlerine (2021: 49.208 TL) ve 11.737 TL'si pazarlama giderlerine (2021: 42.153 TL) dahil edilmiştir.

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.699.122	3.851.817	5.550.939
Alımlar	757.182	1.924.742	2.681.924
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.456.304	5.776.559	8.232.863
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(844.125)	(526.612)	(1.370.737)
Dönem gideri	(308.696)	(538.474)	(847.170)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.152.821)	(1.065.086)	(2.217.907)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	1.303.483	4.711.473	6.014.956

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Geliştirme maliyetleri	5 yıl
Haklar	3-15 yıl

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının detayları ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir: Hesaplamadaki borçlanma oranı %25 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüştür.

Kullanım hakkı varlıkları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Binalar	Binalar
Maliyet		
1 Ocak	18.377.398	13.345.155
Girişler	29.188.997	5.032.243
31 Aralık	47.566.395	18.377.398
Birikmiş Amortisman		
1 Ocak	(10.301.610)	(6.387.387)
Cari dönem amortismanı	(7.278.874)	(3.914.223)
31 Aralık	(17.580.484)	(10.301.610)
Net Defter Değeri	29.985.911	8.075.788

1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ilişkin kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 6.930.188 TL’si satılan malın maliyetine (2021: 3.492.102 TL), 264.797 TL’si genel yönetim giderlerine (2021: 227.357 TL) ve 83.889 TL’si pazarlama giderlerine (2021: 194.764 TL) dahil edilmiştir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	6.336.959	8.721.811
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(5.770.298)	(4.976.084)
Girişler	25.252.182	-
Faiz gideri	4.027.432	2.591.232
Kapanış bakiyesi	29.846.275	6.336.959

Raporlama dönemi itibarıyla kullanım hakkı yükümlülükleri kar veya zarar tablosundan muhasebeleştirilen kalemleri aşağıdaki gibidir.

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	7.278.874	3.914.223
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	4.027.432	2.591.232
	11.306.306	6.505.455

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a) Karşılıklar**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılığı	2.663.289	446.447
	<u>2.663.289</u>	<u>446.447</u>
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıklarının hareketi		
1 Ocak	446.447	109.980
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not:18)	2.216.842	336.467
31 Aralık	<u>2.663.289</u>	<u>446.447</u>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket, aleyhine açılmış hukuki, iş, ticari ve idari davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların değerlendirilmesi neticesinde 2.216.842 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.(2021: 336.467 TL)

12. TAAHHÜTLER**Teminat-Rehin-İpotekler (“TRI”)**

Alınan teminat mektupları Şirket’in müşterilerinden alacaklarına karşılık alınmıştır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminatlar		
Alınan teminat senetleri	8.825.000	5.095.303
Alınan teminat çekleri	200.000	200.000
	<u>9.025.000</u>	<u>5.295.303</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER (devamı)**Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (devamı)**

Verilen teminat mektupları ve senetleri Şirket’in finansal kiralama borçlarına ve ticari faaliyetlerine istinaden verilmiştir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

31 Aralık 2022	TL karşılığı	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	99.674.500	3.409.586	5.000.000
Toplam	99.674.500	3.409.586	5.000.000

31 Aralık 2021	TL karşılığı	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	73.411.500	22.09.7568	5.000.000
Toplam	73.411.500	2.070.461	5.000.000

Şirket’in ana ortağı ve diğer grup şirketleri adına vermiş olduğu 2.031.250.000 TL tutarında kefaleti bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 6.318.092.856 TL kefalet bulunmaktadır.) İlgili kefaletler Şirket’in genel kredi sözleşmelerine istinaden verilmiştir.

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %8’dir (31 Aralık 2021: %10).

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	5.538.325	2.768.337
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	4.717.358	1.268.426
	10.255.683	4.036.763

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin karşılığı	1.302.700	636.257
	<u>1.302.700</u>	<u>636.257</u>

Şirket'in dönem içerisinde 666.443 TL tutarında ayırdığı karşılık bulunmaktadır ve bu karşılıklar satılan malın maliyetinde, genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	10.152.833	6.795.005
	<u>10.152.833</u>	<u>6.795.005</u>

Şirket, 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. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,28 enflasyon ve %22,40 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,48 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021 %3,71).

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %15,77, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL).

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	6.795.005	4.218.925
Hizmet maliyeti	982.761	3.054.416
Faiz maliyeti	1.494.902	154.823
Ödenen kıdem tazminatları	(2.134.217)	(442.197)
Aktüeryal kayıp/kazanç	3.014.382	(190.962)
31 Aralık itibarıyla karşılık	10.152.833	6.795.005

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	1.380.865	1.270.814
Personel avansları	102.323	86.211
	1.483.188	1.357.025
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Devreden KDV	46.840.230	12.227.490
	46.840.230	12.227.490
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	9.759.358	1.263.143
Diğer	7.305	5.078
	9.766.663	1.268.221

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi**

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2022	%	31 Aralık 2021
Altınmarka Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. ("Altınmarka")	98,88%	176.000.000	98,88%	176.000.000
Biröl Altıncılıç	0,28%	500.000	0,28%	500.000
Ayşe Alev Altıncılıç	0,28%	500.000	0,28%	500.000
Kaan Altıncılıç	0,28%	500.000	0,28%	500.000
Dilara Kutmangil	0,28%	500.000	0,28%	500.000
Nominal sermaye	100%	178.000.000	100%	178.000.000

b)Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	8.434.250	6.739.756
	8.434.250	6.739.756

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar Dağıtımı:

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Cari dönemde Şirket, toplamda 16.211.503 TL'lik kar dağıtım gerçekleştirmiştir. (31 Aralık 2021: 34.839.797 TL).

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu	915.831.128	562.321.414
	915.831.128	562.321.414
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem başındaki bakiye	562.321.414	294.130.017
Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış (Not:8)	536.294.225	323.837.291
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(80.348.678)	(55.645.894)
Transferler (*)	(92.909.401)	-
Maddi duran varlık fonundan çıkışlar (Not 8)	(9.526.432)	-
Dönem sonu bakiyesi	915.831.128	562.321.414

(*) 92.909.401 TL tutarındaki transfer rakamı maddi duran varlık değer artışından kaynaklı olarak Şirket'in katlanmış olduğu birikmiş amortismanların cari yılda birikmiş karlara sınıflanmasından kaynaklanmaktadır.

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**A) Hasılat**

Şirket, mal ve hizmet devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	1.862.789.486	798.016.900
Yurtdışı satışlar	222.848.740	99.983.469
İskontolar	(30.193.760)	(13.535.101)
İadeler	(10.900.930)	(3.087.841)
Toplam	2.044.543.536	881.377.427

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)**B) Satışların Maliyeti**

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.504.247.287)	(661.555.180)
Doğrudan işçilik giderleri	(69.574.014)	(37.836.704)
Genel üretim giderleri	(240.150.785)	(17.944.987)
Amortisman giderleri (Not:8,9,10)	(27.242.944)	(23.997.999)
Stok değer düşüklüğü (Not:6)	(2.809.234)	1.637.754
Yarı mamul stoklarındaki değişim	17.325.599	(4.576.686)
Mamul stoklarındaki değişim	107.269.500	(14.379.466)
Satılan mamüllerin maliyeti	<u>(1.719.429.165)</u>	<u>(758.653.268)</u>
Satılan ticari malların maliyeti	<u>(20.209.128)</u>	<u>(17.270.568)</u>
Satışların maliyeti	<u>(1.739.638.293)</u>	<u>(775.923.836)</u>

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(38.955.855)	(14.831.479)
Pazarlama giderleri (-)	(61.996.028)	(26.584.814)
	<u>(100.951.883)</u>	<u>(41.416.293)</u>

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ücret ve giderler	(17.157.395)	(9.439.265)
Kira giderleri	(9.218.304)	(1.401.353)
Beklenen kredi zarar karşılığı (Dipnot: 4)	(4.941.266)	(29.718)
Dava karşılığı (Not: 11)	(2.216.842)	(336.467)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not:8,9,10)	(1.040.932)	(842.568)
Danışmanlık giderleri (*)	(1.584.909)	(18.569)
Ofis giderleri	(1.397.006)	(441.454)
Diğer	(1.399.201)	(2.322.085)
	<u>(38.955.855)</u>	<u>(14.831.479)</u>

(*) İlgili tutar mali müşavirlik, hukuk müşavirliği, SAP danışmanlık ve bağımsız denetim danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)**b) Pazarlama Giderleri Detayı**

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Nakliye giderleri	(24.659.780)	(14.090.315)
Reklam giderleri	(12.796.530)	(2.307.538)
Ücret giderleri	(12.014.234)	(4.814.124)
İhracat giderleri	(3.953.081)	(2.425.238)
Temsil ağırlama giderleri	(2.702.572)	(643.952)
Seyahat giderleri	(2.478.343)	(178.146)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not:8,9,10)	(329.773)	(811.084)
Ofis giderleri	(18.556)	(7.908)
Diğer	(3.043.159)	(1.306.509)
	<u>(61.996.028)</u>	<u>(26.584.814)</u>

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kambiyo karları	20.824.927	10.654.972
Palet satışları	13.636.501	3.828.640
Sigorta hasar tazminatları	752.801	295.810
Hurda satış geliri	556.048	211.426
Teşvik gelirleri	439.824	-
Fiyat farkı gelirleri(*)	-	1.975.319
Diğer	2.348.423	1.290.424
	<u>38.558.524</u>	<u>18.256.591</u>

(*) Fiyat farkı gelirleri müşterilere maliyet artışları dolayısıyla kesilen ek faturalardan kaynaklanmaktadır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kambiyo zararları	(39.000.796)	(12.325.571)
Giderleştirilen mutabakat farkları	(5.438.864)	-
İptal edilen maddi duran varlık düzeltmesi	(1.292.455)	-
Ar-ge gideri	(2.489.077)	(875.490)
Diğer	(1.741.627)	(74.874)
	<u>(49.962.819)</u>	<u>(13.275.935)</u>

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Duran varlık satış karı (Not 3) (*)	-	2.420.707
	<u>-</u>	<u>2.420.707</u>

(*) Şirketin ilişkili tarafları olan Alcao Eood Company'e yapılan sabit kıymet satışlarından oluşmaktadır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansman gelirleri		
Faiz geliri:	14.700.873	1.682.873
Toplam finansman geliri	14.700.873	1.682.873

(*) İlgili tutarın 4.057.134 TL'si (31 Aralık 2021 : 1.457.450 TL) şirket ortağı Birol Altıncılık'tan alacağı ilişkin adet faiz geliridir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(62.890.064)	(28.744.133)
Kambiyo zararları,net	(17.802.141)	(12.209.178)
Banka masraf giderleri	(2.963.111)	(2.010.415)
İlişkili taraflara vade farkı giderleri	(38.428.790)	(5.878.926)
Toplam finansman gideri	(122.084.106)	(48.842.652)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

31 Aralık 2022 tarihinde uygulanan vergi oranı %23'tür (31 Aralık 2021: %25).

Türkiye'de, genel kurumlar vergisi oranı %23'tür. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2021: %25). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. Buna göre, taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50'nin %20'si olarak hesaplanmıştır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)**

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri/(giderleri) aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(4.200.662)	(5.743.623)
Dönem karından peşin ödenen vergi	731.692	5.615.226
	(3.468.970)	(128.397)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(4.200.662)	(5.743.623)
Ertelenmiş vergi geliri	1.125.787	34.013
	(3.074.875)	(5.709.610)

Ertelenmiş vergiler

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve ilgili vergi kanunları uyarınca hazırlanan finansal tablolar arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki geçici farklar	(208.198.177)	(127.205.741)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.030.567	1.359.001
Ticari alacak değer düşüklüğü	1.019.853	43.260
Stok değer düşüklüğü karşılığı	600.833	42.885
Dava karşılığı	532.658	98.218
Kullanım hakkı varlıkları	388.047	(347.766)
Kullanılmamış izin karşılığı	260.540	127.251
AR-GE teşviklerin ertelenmiş vergi etkileri	-	1.437.807
Diğer	1.137.614	1.439.911
	(202.228.065)	(123.005.174)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)**

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(123.005.174)	(67.361.466)
Ertelenmiş vergi geliri	1.125.787	34.013
Kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	(80.348.678)	(55.677.721)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(202.228.065)</u>	<u>(123.005.174)</u>

31 Aralık tarihi itibarıyla şirketin vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	85.165.832	24.278.882
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	23%	25%
Vergi etkisi:		
- Hesaplanan vergi	(19.588.141)	(6.069.720)
- Yatırım teşvik indirimi	22.783.473	669.058
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.332.864)	(610.058)
- Vergi oran değişikliği etkisi	(1.094.196)	127.567
- Diğer	(2.843.148)	173.543
Toplam vergi gideri / (geliri)	<u>(3.074.875)</u>	<u>(5.709.610)</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir.

Finansal Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
a) Banka Kredileri	335.279.871	60.010.606
<i>Kısa Vadeli Banka Kredileri</i>	<i>335.279.871</i>	<i>60.010.606</i>
b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	14.477.093	1.845.271
<i>Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri</i>	<i>8.383.271</i>	<i>165.271</i>
<i>Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısmı (Not: 10)</i>	<i>6.093.822</i>	<i>1.680.000</i>
c) Tahvil İhraçları	54.239.583	-
<i>Kısa Vadeli Tahvil İhraçları (*)</i>	<i>54.239.583</i>	<i>-</i>
	403.996.547	61.855.877

(*) Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16.09.2021 tarih ve 48/1374 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 140 gün vadeli, %27,50 sabit faizli vade sonunda tek kupon ödemeli, 30.01.2023 itfa tarihli, ihraç tutarı toplamda 50.000.000 TL tahvil ihraç etmiştir. Satış işlemi 09.09.2022 tarihinde tamamlanmış olup, işlemin takası 12.09.2022 tarihinde gerçekleşmiştir. İşleme Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredileri	-	131.899.010
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	23.752.453	4.656.959
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	26.148.185	-
Toplam borçlar	49.900.638	136.555.969

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerine ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%17,59	275.751.184	-
EUR	%4,5	59.528.687	-
		335.279.871	-

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%17,42	23.304.856	131.899.010
EUR	%3,5	36.705.750	-
		<u>60.010.606</u>	<u>131.899.010</u>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	335.279.871	60.010.606
2 yıl içerisinde ödenecek	-	131.899.010
	<u>335.279.871</u>	<u>191.909.616</u>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borçlanma mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	15.047.486	1.287.351
Bir yıl içinde ödenecek borçlanmalar	(403.996.547)	(61.855.877)
Bir yıldan sonra ödenecek borçlanmalar	(49.900.638)	(136.555.969)
	<u>(438.849.699)</u>	<u>(197.124.495)</u>

Kiralama yükümlülüklerine ilişkin hareket tablosu aşağıda yer almaktadır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	165.271	-
Dönemiçi girişler	43.493.785	1.505.987
Ödemeler (-)	(9.127.600)	(1.340.716)
Faiz gideri	-	-
31 Aralık	<u>34.531.456</u>	<u>165.271</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Kiralama yükümlülüklerine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal kiralama yükümlülükleri				
Bir yıl içinde	10.969.127	167.790	8.383.271	165.271
İki ile beş yıl arasındakiler	29.513.825	-	26.148.185	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(5.951.496)	(2.519)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>34.531.456</u>	<u>165.271</u>	<u>34.531.456</u>	<u>165.271</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(8.383.271)	(165.271)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>26.148.185</u>	<u>-</u>

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

Şirket'in finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Şirket'in nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler			31 Aralık 2022
			Yeni finansal kiralamalar	Kur farkı hareketleri	Faiz Giderleri	
Banka kredileri (Not 23)	(191.909.616)	(125.568.114)	-	(17.802.141)	-	(335.279.871)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(6.502.230)	10.870.466	(68.745.967)	-	-	(64.377.731)
Tahvil ihraç borçları	-	(50.000.000)	-	-	(4.239.583)	(54.239.583)
	<u>(198.411.846)</u>	<u>(164.697.648)</u>	<u>(68.745.967)</u>	<u>(17.802.141)</u>	<u>(4.239.583)</u>	<u>(453.897.185)</u>
	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler			31 Aralık 2021
			Yeni finansal kiralamalar	Kur farkı hareketleri	Faiz Giderleri	
Banka kredileri (Not:23)	(114.128.251)	(65.685.115)	-	(12.096.250)	-	(191.909.616)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(8.721.811)	2.219.581	-	-	-	(6.502.230)
	<u>(122.850.062)</u>	<u>(63.465.534)</u>	<u>-</u>	<u>(12.096.250)</u>	<u>-</u>	<u>(198.411.846)</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Şirket'in toplam gelirlerin yaklaşık %70'i tek bir müşteriden elde edilmektedir.

Şirket, satış yaptığı şirketlerin iş hacmi dikkate alındığı zaman bu yoğunlaşma riskinin şirketin sürekliliği üzerinde bir risk oluşturmadığı kanaatindedir. (31 Aralık 2021: %70) Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	106.802.371	25.912.803
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.758.392	1.844.636
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	7.604.206	3.327.962
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.632.314	2.721.557
Toplam vadesi geçen alacaklar	126.797.283	33.806.958

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

FİNANSAL araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	87.533.063	449.385.246	-	799.416
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.825.000	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	72.446.610	307.934.424	-	799.416
-teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.825.000	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	15.086.453	111.710.830	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.865.067	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.865.067)	-	-

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Bankalardaki	
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>
31 Aralık 2021	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	55.057.966	193.839.860	16.099.810	617.789
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.095.303	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	50.015.494	165.075.375	-	617.789
-teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.095.303	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	917.681	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(917.681)	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Likidite riski**

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Şirket yönetimi, likidite riskini belirlemek amacı ile haftalık aylık ve 3 aylık nakit planları yapmaktadır. Şirket, faaliyet nakdi yeterliliğini, faaliyet nakdinin faiz ödeme gücü, faaliyet karının faiz ödeme gücü, faaliyet nakit yaratma düzeyi alt başlıklarında aylık olarak analiz etmekte derecelendirmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>nakit</u>			
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	335.279.871	336.827.267	218.760.100	118.067.167	-
Finansal borçlanmalar	34.669.884	34.733.706	2.056.112	6.390.981	26.286.613
Kiralama borçları	29.846.275	47.799.168	2.277.840	8.892.740	36.628.588
Tahvil ihraç borçları	54.239.583	54.239.583	54.239.583	-	-
Ticari borçlar	374.952.608	374.952.608	374.952.608	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6.360.836	6.360.836	6.360.836	-	-
Diğer borçlar	3.241.900	3.241.900	3.241.900	-	-

31 Aralık 2021

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>nakit</u>			
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka Kredileri	191.909.616	191.909.616	57.856.267	126.600.850	7.452.499
Finansal borçlanmalar	165.271	162.752	162.752	-	-
Kiralama borçları	6.336.959	6.336.959	-	1.680.000	4.656.959
Ticari borçlar	104.958.042	104.958.042	104.958.042	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	4.036.763	4.036.763	4.036.763	-	-
Diğer borçlar	1.082.943	1.082.943	1.082.943	-	-

Fonlama riski

Mevcut ve muhtemel borç yükümlülüklerini fonlama riski, fonlama imkanı yüksek borç verenlerden yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yönetilmektedir.

**24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)*****Faiz oranı riski***

Kredi faizlerinde, uzun vadeli ve dönem sonu faiz ödemeli krediler kullanılarak faiz oranı değişim riski azaltılmaktadır.

Şirket'in değişken faizli varlık veya yükümlülüğü bulunmadığı için değişken faiz riskine maruz kalmamaktadır. Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablolar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Kiralama yükümlülükleri	64.377.731	6.502.230
	<u>64.377.731</u>	<u>6.502.230</u>
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Banka kredileri	335.279.871	191.909.616
	<u>335.279.871</u>	<u>191.909.616</u>

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde olan değişken faizli kredilerinin faizi 100 baz puan yüksek/düşük olur ve diğer tüm değişkenler sabit kalırsa, değişken oranlı kredilerden kaynaklanan faiz gider 3.337.325 TL yüksek / düşük olur. (31 Aralık 2021: 1.919.096 TL)

Döviz kuru riski

Şirket, yurt dışındaki müşterileri ile ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****Yabancı Para Pozisyonu**

31 Aralık 2022					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacak	16.949.007	581.439	304.846	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	17.823.913	287.207	597.435	22.772	26.920
3. Diğer	3.173.932	152.525	14.713	348	1.032
4. DÖNEN VARLIKLAR	37.946.852	1.021.172	916.995	23.119	27.951
5. TOPLAM VARLIKLAR	37.946.852	1.021.172	916.995	23.119	27.951
6. Ticari Borçlar	10.434.380	483.553	67.790	-	2.048
7. Finansal Yükümlülükler	84.221.553	-	4.224.829	-	-
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.812.189	229.633	26.007	-	-
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	99.468.121	713.186	4.318.626	-	2.048
11. Ticari Borçlar	100.231	-	11.127	-	-
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	61.521.270	307.986	3.401.632	23.119	25.903
13. İhracat	243.501.235	11.585.675	1.347.828	-	-
14. İthalat	74.853.340	925.161	2.857.686	-	29.042

31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	4.335.855	240.181	83.019	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	18.258.433	12.309	1.232.688	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	352.488	352.488	11.783	336
4. DÖNEN VARLIKLAR	22.946.776	604.977	1.327.490	336
5. TOPLAM VARLIKLAR	22.946.776	604.977	1.327.490	336
6. Ticari Borçlar	13.620.473	236.922	708.240	10.426
7. Finansal Yükümlülükler	39.879.352	-	2.500.000	-
8. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	53.499.825	236.922	3.208.240	10.426
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
9. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	53.499.825	236.922	3.208.240	10.426

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Yabancı Para Pozisyonu(devamı)**

		31 Aralık 2022	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		2.667.075	(2.667.075)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)		2.667.075	(2.667.075)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük		(9.906.198)	9.906.198
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		-	-
6- Avro net etki (4+5)		(9.906.198)	9.906.198
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü		(8.274)	8.274
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)		-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)		(8.274)	8.274
TOPLAM (3 + 6 +9)		(7.247.397)	(7.247.397)

		31 Aralık 2021	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		1.111.005	(1.111.005)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)		1.111.005	(1.111.005)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük		1.224.664	(1.224.664)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		-	-
6- Avro net etki (4+5)		1.224.664	(1.224.664)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü		28.416	(28.416)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)		-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)		28.416	(28.416)
TOPLAM (3 + 6 +9)		2.364.084	(2.364.084)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Sermaye Yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermaye risk yönetimini, genel mali durum, kısa vadeli bilanço likiditesi ve net finansal borç düzeyi alt başlıklarında aylık takip ederek finansal risk analizi yapmaktadır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam Finansal Borçlar	453.897.185	198.411.846
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(15.047.486)	(1.287.351)
Net Borç	438.849.699	197.124.495
Toplam Özkaynak	1.278.813.844	763.487.917
Toplam Sermaye	1.717.663.543	960.612.412
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	34,32%	25,82%

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	15.047.486	-	15.047.486	26
Ticari alacaklar	449.385.246	-	449.385.246	4
İlişkili taraflardan alacaklar	87.533.063	-	87.533.063	3
Diğer finansal varlıklar	-	-	48.323.418	14
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	453.897.185	453.897.185	23
Ticari borçlar	-	61.727.058	61.727.058	4
İlişkili taraflara borçlar	-	313.225.550	313.225.550	3
Diğer finansal yükümlülükler	-	9.766.663	9.766.663	14
31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	1.287.351	-	1.287.351	26
Ticari alacaklar	193.839.860	-	193.839.860	4
İlişkili taraflardan alacaklar	55.057.966	-	55.057.966	3
Diğer finansal varlıklar	13.584.515	-	13.584.515	14
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	198.411.846	198.411.846	23
Ticari borçlar	-	60.496.783	60.496.783	4
İlişkili taraflara borçlar	-	39.022.396	39.022.396	3
Diğer finansal yükümlülükler	-	1.268.221	1.268.221	14

Şirket Yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	12.791.018	1.198.543
Vadesiz mevduatlar	7.791.018	1.198.543
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	5.000.000	-
Diğer hazır varlıklar	2.256.468	88.808
	<u>15.047.486</u>	<u>1.287.351</u>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hazırlanan nakit akış tablolarına esas teşkil eden nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa ve bankalar	15.047.486	1.287.351
Eksi: Bloke mevduatlar	(115.000)	(115.000)
	<u>14.932.486</u>	<u>1.172.351</u>

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	178.000.000	178.000.000
Net dönem karı	82.090.957	18.569.272
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,461	0,104

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

28. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
	BDK	BDK
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	400.000	270.000
	400.000	270.000

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmî Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hâl ilan edilmesine karar verilmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu deprem afetinin şirket faaliyetleri üzerinde önemli bir etkisi olduğunu düşünmemektedir.

İlişkili taraflardan diğer alacaklar hesabında yer alan, şirket ortağı Birol Altıncılık'tan 20.453.153 TL'lik alacak tutarı 27 Şubat 2023 tarihinde grubun ilişkili şirketlerinden Altınmarka Gıda ve Sanayi A.Ş.'ye devretmiştir.

Emeklilikte Yaşa Takılanlara (EYT) ilişkin düzenlemenin yer aldığı 7438 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 3 Mart 2023 tarihli ve 32121 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekle birlikte, Şirket'in operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkisinin ölçülmesine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

140 gün vadeli, 30 Ocak 2023 itfa tarihli 50.000.000 TL'lik tahvilin itfası gerçekleşmiştir. Şirket, 100.000.000 TL tutarında, %29 sabit faizli ve tek kupon ödemeli tahvil ihracı gerçekleştirmiştir. Satış işlemi 18.01.2023 tarihinde tamamlanmış olup, işlemin takası 20.01.2023 tarihinde gerçekleşmiştir. İşleme Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. aracılık etmiştir.