

**DETAY GIDA SANAYİ VE
TİCARET A.Ş.**

31 ARALIK 2024
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 2024 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 2024 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 düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen 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 Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak 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 Konuları (devamı)

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 edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi sonucunda finansal tablolara alınır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in hasılatı 7.977.959.344 TL'dir (31 Aralık 2023: 5.938.616.985 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 düzenlemelerine 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 düzenlemelerine 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 etmektedir. 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

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 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, 28 Şubat 2025

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-63

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.366.650.439	2.202.926.083
Nakit ve Nakit Benzerleri	25	90.968.071	19.847.718
Finansal Yatırımlar		2.500.000	-
Ticari Alacaklar		1.863.345.310	1.496.517.029
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	230.344.232	400.800.036
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	1.633.001.078	1.095.716.993
Stoklar	6	1.102.426.789	651.621.167
Peşin Ödenmiş Giderler	7	92.445.576	25.652.560
Diğer Alacaklar		207.167.049	3.520.595
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	207.167.049	3.520.595
Diğer Dönen Varlıklar	14	7.797.644	5.767.014
Duran Varlıklar		4.908.041.330	4.148.969.670
Diğer Alacaklar		469.839	691.440
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	469.839	691.440
Maddi Duran Varlıklar	8	3.911.438.329	3.370.475.174
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	23.725.592	28.972.066
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	102.997.293	100.704.257
Peşin Ödenmiş Giderler	7	699.336.743	519.316.489
Diğer Duran Varlıklar	14	170.073.534	128.810.244
TO PLAM VARLIKLAR		8.274.691.769	6.351.895.753

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	31 Aralık	31 Aralık
		2024	2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.286.641.988	2.823.722.566
Kısa Vadeli Borçlanmalar		464.187.165	776.850.158
Banka Kredi Borçlanmaları	22	464.187.165	605.681.103
Tahvil İhraçları	22	-	171.169.055
Kullanım Hakkı Yükümlülükleri	22	9.194.248	5.578.315
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden			
Kaynaklanan Yükümlülükler	23	15.801.041	19.041.458
Ticari Borçlar		1.691.064.895	1.904.038.236
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,4	1.388.853.363	1.669.705.643
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	302.211.532	234.332.593
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	39.139.659	35.742.494
Diğer Borçlar		-	31.685.707
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3,5	-	31.685.707
Ertelenmiş Gelirler	7	19.270.047	18.628.657
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.430.769	6.730.290
Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	5.884.263	3.903.915
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	2.546.506	2.826.375
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	28.450.850	9.098.268
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	11.103.314	16.328.983
Uzun Vadeli Yükümlülükler		489.083.101	489.667.953
Uzun Vadeli Borçlanmalar	22	-	5.480.173
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	22	12.204.220	37.048.657
Kullanım Hakkı Yükümlülükleri	22	52.817.318	65.087.938
Uzun Vadeli Karşılıklar		48.383.281	25.864.950
Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	48.383.281	25.864.950
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	375.678.282	356.186.235
ÖZKAYNAKLAR		5.498.966.680	3.038.505.234
Ödenmiş Sermaye	15	2.500.000.000	178.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	2.140.299.384	2.140.299.384
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		371.338.118	380.592.445
- Aktüeryal Kayıplar	13	(31.724.039)	(16.490.154)
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	16	403.062.157	397.082.599
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	81.990.296	73.169.528
Geçmiş Yıllar Karları		199.088.222	147.627.082
Net Dönem Karı		206.250.660	118.816.795
TOPLAM KAYNAKLAR		8.274.691.769	6.351.895.753

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	7.977.959.344	5.938.616.985
Satışların Maliyeti (-)	17	(6.467.830.107)	(5.049.024.517)
BRÜT KAR		1.510.129.237	889.592.468
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(204.530.281)	(129.153.695)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(403.367.338)	(206.314.510)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		801.639	(2.001.301)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	485.148.478	320.458.933
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(977.703.689)	(538.241.979)
ESAS FAALİYET KARI		410.478.046	334.339.916
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		410.478.046	334.339.916
Finansman Gelirleri (+)	20	45.037.075	65.462.387
Finansman Giderleri (-)	20	(241.633.580)	(610.285.046)
Parasal Kayıp/Kazanç	28	117.821.173	108.870.120
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		331.702.714	(101.612.623)
Vergi Gideri		(125.452.054)	220.429.418
Dönem Vergi Gideri	21	(101.546.440)	(37.994.746)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	21	(23.905.614)	258.424.164
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		206.250.660	118.816.795
DÖNEM KARI		206.250.660	118.816.795
Pay başına kazanç	26	0,083	0,668
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,083	0,668
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(13.667.894)	111.967.518
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	8	6.643.953	118.731.501
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Ka	13	(20.311.847)	(6.763.983)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		4.413.567	(34.818.672)
Ertelenmiş Vergi Gideri		(664.395)	(36.509.668)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
(Kayıpları)/Kazançları, Vergi Etkisi	13	5.077.962	1.690.996
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(9.254.327)	77.148.846
TO PLAM KAPSAMLI GELİR		196.996.333	195.965.641

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		
	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
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi olumlu farkı						
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	178.000.000	2.140.299.384	314.860.765	(11.417.166)	45.970.625	631.737.192	(261.979.041)	3.037.471.759
Transferler	-	-	-	-	27.198.903	(289.177.944)	261.979.041	-
Kar payları (Not 3, 5) (*)	-	-	-	-	-	(194.932.166)	-	(194.932.166)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	82.221.834	(5.072.988)	-	-	118.816.795	195.965.641
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	178.000.000	2.140.299.384	397.082.599	(16.490.154)	73.169.528	147.627.082	118.816.795	3.038.505.234
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	178.000.000	2.140.299.384	397.082.599	(16.490.154)	73.169.528	147.627.082	118.816.795	3.038.505.234
Transferler	-	-	-	-	8.820.768	109.996.027	(118.816.795)	-
Sermaye Artırımı	2.322.000.000	-	-	-	-	-	-	2.322.000.000
Kar payları (Not 3, 5) (*)	-	-	-	-	-	(58.534.887)	-	(58.534.887)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	5.979.558	(15.233.885)	-	-	206.250.660	196.996.333
31 Aralık 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	2.500.000.000	2.140.299.384	403.062.157	(31.724.039)	81.990.296	199.088.222	206.250.660	5.498.966.680

(*) Şirket yönetimi 11 Eylül 2024 tarihinde aldığı kararla, 2024 yılı içerisinde 2023 yılı ile ilgili olarak hissedarlara payları oranında toplam 58.534.887 TL (nominal tutarı: 55.081.295 TL) tutarında temettü ödenmesini teklif etmiş olup 11 Eylül 2024 tarihli olağan genel kurulda temettü ödemesinin yapılması oy birliğiyle kabul edilmiştir. 27 Eylül 2024 tarihinde ise 657.695 TL tutarındaki temettü nakden ödenmiş olup, geriye kalan 57.877.192 TL tutarındaki temettü tutarı 1 Temmuz 2024 tarihinde ortaklardan alacaklar hesabından mahsup edilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı/Zararı		206.250.660	118.816.795
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(441.842.319)	(66.818.559)
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8,9,10	58.590.772	41.871.667
- Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	4	4.779.816	1.416.495
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	24.585.768	18.540.363
- Kullanılmamış İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	13	3.180.323	2.023.093
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6	4.744.294	(4.437.707)
- Kur Farkı Gelirleri /(Giderleri)		38.351.259	119.089.706
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	120.864.222	232.469.623
- Faiz Geliri ile İlgili Düzeltmeler	20	(45.037.075)	(65.462.387)
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	11	588.895	(1.842.061)
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	21	125.452.054	(220.429.418)
- Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	19	(665.967.533)	(301.003.155)
- Parasal kayıp/kazanç		(111.975.114)	110.945.222
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(648.396.825)	(6.552.447)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(878.862.542)	(421.248.189)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler		47.258.931	(274.420.875)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar ile İlgili Düzeltmeler		232.377.500	955.370.528
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(240.217.592)	(2.295.972)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		139.907.482	87.486.181
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		641.390	(17.051.887)
- Stoklardaki Değişimler		(455.549.916)	84.687.901
- Sabit Kıymet Satış Karı	19	(4.655.632)	-
- Diğer Yükümlülüklerdeki Değişimler		1.268.745.103	401.420.914
- Peşin Ödenen Giderlerdeki Değişimler		(758.041.549)	(820.501.048)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	(14.428.983)	(20.082.113)
Kapsamında Yapılan Ödemeler	21	(106.772.109)	(29.918.343)
Vergi Ödemeleri		(1.005.189.576)	(4.554.667)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.257.356.910)	(284.421.879)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.507.472	-
Maddi Duran Varlık Alımına İlişkin Verilen Avanslardaki Değişimler		343.717.109	333.358.344
Finansal Yatırımlardaki Nakit Çıkışları		(2.500.000)	-
Alınan Faiz		45.037.075	65.462.387
		(854.595.254)	114.398.852
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Sermaye arttırımı		2.322.000.000	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		219.953.316	348.746.341
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(228.672.443)	(313.200.848)
Tahvil Nakit Giriş/Çıkışları		(134.858.028)	78.310.444
Ödenen Temettüleri	15	(55.081.295)	(94.439.953)
Ödenen Faiz		(105.488.047)	(70.417.678)
İlişkili Taraflardan Alacaklarla İlgili Düzeltmeler		(80.847.580)	(60.720.148)
		1.937.005.923	(111.721.842)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		77.221.093	(1.877.657)
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(6.100.740)	(14.072.160)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		19.847.718	35.797.535
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		90.968.071	19.847.718

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 2006 tarihinde Yükselen Çikolata hisselerinin tamamı Altıncılıklar 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 Altıncılıç'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 kakaolu ürünler, gofret, şeker, makaron ve marzipan üretimidir. Üretimin 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 Altıncılıklar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketine ve ilişkili olmayan şirketlerden BİM ve Düzey Tüketim'e yapmaktadır. Şirket, müşterilerine müşterilerinin kendi markaları için de üretim yapmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 548'dir (31 Aralık 2023: 526).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Şubat 2025 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 SPK tarafından kabul edilen ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan 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" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak 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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

TMS 29, solo finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

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

Bu çerçevede 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2024	2.684,55	1,0000	%291
31.12.2023	1.859,38	1,4438	%268
31.12.2022	1.128,45	2,3790	%156

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyonundaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kar veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Kar veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi (devamı)

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı tutarlar

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

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Cari dönemde Şirket önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

Şirket yönetimi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla "parasal kayıp kazanç" hesabında sunduğu 301.003.155 TL tutarındaki yeniden değerlendirme düşüklüğünü, "esas faaliyetlerden diğer giderler" hesabı altında sunmuştur. Yapılan bu sınıflamanın kar veya zarar tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

Şirket yönetimi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla "parasal kayıp kazanç" hesabında sunduğu 27.307.174 TL tutarındaki yeniden değerlendirme düşüklüğünü, "yeniden değerlendirme ölçüm kazançları" hesabı altında sunmuştur. Yapılan bu sınıflama özkaynak tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

Şirket yönetimi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla "ilişkili taraflara ticari borçlar" hesabında sunduğu 30.819.434 TL tutarını, "ilişkili taraflara diğer borçlar" hesabı altında sunmuştur. Yapılan bu sınıflamanın kar veya zarar tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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.

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 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler. TFRS 1 ve TFRS 2 kapsamına girmiştir.

TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

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

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 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>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Bölgümlere göre raporlama

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

Yabancı para çevrimi

Yabancı para ile yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan ya da yeniden değerilenen kalemler için yeniden değerileme 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 değeriindeki değışim 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.

(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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

(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 satışı gerçekleştirmek 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.

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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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 ve yer üstü düzenleri	15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	4-10 yıl

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

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.

	<u>Ekonomik ömür</u>
Geliştirme maliyeti	5 yıl
Haklar	3-15 yıl

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(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.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede 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 20) 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 yatırımlarını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

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

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.

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;

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları (devamı)

- 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 yansıtacak şekilde güncellenir.

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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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 yansıtılarak 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.

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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığına, 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.

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.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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 taşınmaktadırlar.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

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.

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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 aslî 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.
 - 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).

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 16, "Kiralamalar" Standardı (devamı)

Şirket - kiracı olarak (devamı)

Kullanım hakkı varlığı (devamı)

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 amortisman 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.

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

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) 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:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) 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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 16, "Kiralamalar" Standardı (devamı)

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 dahil 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.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirketin hasılatı çikolata ve kakaolu ürünlerin satışlarından oluşmaktadır. Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (devamı)

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirler, aşağıdaki esaslar çerçevesinde muhasebeleştirilir:

- Faiz gelirleri - geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkin faiz yöntemine göre,
- Temettü gelirleri - temettü ödemesi almaya hak kazandığı tarihte muhasebeleştirilir.

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 dahil 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.

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 değerlendirme, tahmin ve kararları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi duran varlıklar

Arsa, binalar, makine, tesis ve cihazlar ve yapılmakta olan yatırımlar dışındaki maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Şirket yönetim kurulu, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 16 kapsamında "maliyet modeli" ile değerlendirilmekte olan gayrimenkullerin (arsa, binalar, makine, tesis ve cihazlar), Şirket hacmini daha uygun şekilde yansıtabileceği öngörüsünde bulunarak, "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine karar vermiştir. Şirket'in arsa, binalar, makine, tesis ve cihazları TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden değerlendirilmektedir. İlgili varlıkların başlangıçta defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve değer artış rakamından ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin düşülmesiyle elde edilen 424.389.773 TL tutarındaki yeniden değerlendirme farkı 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda özkaynaklar içerisinde "Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiş olup 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosundaki tutar, geçmiş yıllar karlarına transferlerin düşülmesi sonrasında 430.369.331 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kullanım amaçlı gayrimenkuller üzerinden hesaplanan değer artışları özkaynaklarda "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında, değer düşüklükleri ise; kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı

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

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve kararları (devamı)

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.

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 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak - 31 Aralık 2024 dönemi içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 15 gündür. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir (31 Aralık 2023: 45 gün).

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 95 gündür (31 Aralık 2023: 60 gün).

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2024			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Altınkılıçlar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kahve Dünyası")	187.875.963	-	-	-
Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Detay Kahve")	-	202.857.297	78.890.635	-
Detay Unlu Mamuller ve Dondurma San. Tic. A.Ş. ("Detay Unlu Mamuller")	30.209.458	-	-	-
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Baylan")	1.545.827	-	-	-
Lider Gıda Maddeleri İthalat İhracat Ltd. Şti.	-	-	1.560.877	-
Altınmarka Gıda San.Tic. A.Ş. ("Altınmarka")	-	-	1.275.605.945	-
Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti	-	-	29.545.587	-
Altınkılıç Ailesi	-	4.309.752	-	-
Bikaldi Limited	1.236.397	-	-	-
Detay Karton Kağıt Plastik Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	9.476.587	-	-	-
Alcao Food	-	-	3.250.319	-
	230.344.232	207.167.049	1.388.853.363	-
31 Aralık 2023				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Altınkılıçlar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kahve Dünyası") (*)	344.578.001	-	-	-
Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Detay Kahve")	-	-	30.884.424	30.819.434
Detay Unlu Mamuller ve Dondurma San. Tic. A.Ş. ("Detay Unlu Mamuller")	34.378.005	-	-	-
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Baylan")	17.884.362	-	-	-
Alcao Food	1.286.307	-	-	-
Altınmarka Gıda San.Tic. A.Ş. ("Altınmarka")	-	-	1.614.474.715	-
Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti	-	-	24.077.392	-
Altınkılıç Ailesi	-	3.520.595	-	866.273
Lider Gıda Maddeleri İthalat İhracat Ltd. Şti.	-	-	269.112	-
Facta International BV	2.673.361	-	-	-
	400.800.036	3.520.595	1.669.705.643	31.685.707

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait hesap döneminde ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2024									
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") (*)	1.839.163.785	-	147.455.369	1.083.332	-	12.682.087	101.500.992	-	-
Detay Unlu Mamuller ve Dondurma San. Tic. A.Ş.	86.299.168	891.354	560.359	51.263.047	-	-	839.136	-	-
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Baylan")	8.976.292	-	7.796	-	-	-	5.784.563	-	-
Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Detay Kahve")	22.794.367	108.697	2.357.032	84.647.157	990.024	-	2.498.007	9.323.524	-
Lider Gıda Maddeleri İthalat İhracat Ltd. Şti.	-	-	-	14.888.985	-	-	192.639	-	-
Alcao Eood (**)	6.744.543	-	-	51.879.343	-	-	-	-	-
Altınmarka Gıda San.Tic. A.Ş. ("Altınmarka") (**)	276.864.040	14.314.071	2.907.108	5.113.527.656	-	13.352.077	159.489.358	-	95.338.898
Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti	41.642	3.429.988	-	-	31.578.157	-	-	-	-
Facta International BV	-	10.722.564	-	-	-	-	1.208.922	-	-
Detay Karton Kağıt Plastik Ambalaj San. Ve Tic. A.Ş.	6.505.524	-	44.973	-	-	-	31.951	-	-
	<u>2.247.389.361</u>	<u>29.466.674</u>	<u>153.332.637</u>	<u>5.317.289.520</u>	<u>32.568.181</u>	<u>26.034.164</u>	<u>271.545.568</u>	<u>9.323.524</u>	<u>95.338.898</u>

(*) 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 kiralananmasından 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait hesap döneminde ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2023									
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") (*)	772.881.506	53.165	651.190	420.201	-	2.739.587	2.221.494	12.668.258	-
Detay Unlu Mamuller ve Dondurma San. Tic. A.Ş.	16.942.042	789.221	2.610.526	1.445.938	-	-	103.293	1.923.518	-
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Baylan")	5.080.140	-	258.258	-	-	-	239.999	-	-
Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Detay Kahve")	385.278	-	361.360	24.783.614	76.209	-	819.279	398.539	2.953.545
Lider Gıda Maddeleri İthalat İhracat Ltd. Şti.	8.446	-	-	14.635.741	-	-	-	-	-
Alcao Eood (**)	2.064.637	-	-	46.120.970	-	-	-	-	-
Altınmarka Gıda San.Tic. A.Ş. ("Altınmarka") (**)	186.697.388	2.497.191	1.596.213	1.573.906.311	-	4.119.126	48.501.797	-	52.529.470
Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti.	6.663	600.558	-	-	9.368.268	-	70.626	-	-
	984.066.100	3.940.135	5.477.547	1.661.312.775	9.444.477	6.858.713	51.956.488	14.990.315	55.483.015

(*) 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 kiralanmasından 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 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst yönetime sağladığı ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 27.236.542 TL (31 Aralık 2023: 13.618.753 TL)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	1.618.471.198	1.069.049.479
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	230.344.232	400.800.036
Alacak çekleri	25.376.450	36.260.860
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(10.846.570)	(9.593.346)
	<u>1.863.345.310</u>	<u>1.496.517.029</u>

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi genel olarak 62 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 2023: 67 gün).

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 15 gündür. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.(31 Aralık 2023: 45 gün)

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 23. notta verilmiştir.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Beklenen kredi zarar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Beklenen kredi zarar karşılığı		
Açılış bakiyesi	(9.593.346)	(13.952.825)
Dönem gideri (Not 18)	(4.779.816)	(1.416.495)
Enflasyon farkı	3.526.592	5.775.974
Kapanış bakiyesi	<u>(10.846.570)</u>	<u>(9.593.346)</u>

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	302.211.532	234.332.593
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	1.388.853.363	1.669.705.643
	<u>1.691.064.895</u>	<u>1.904.038.236</u>

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ağırlıklı ortalama vadesi 15 gündür (2023: 36 gün).

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 95 gündür. Borçlara 2024 yılı içerisinde faiz işletilmiştir. (31 Aralık 2023: 60 gün)

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 23. notta verilmiştir.

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 3)	207.167.049	3.520.595
	<u>207.167.049</u>	<u>3.520.595</u>
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	469.839	691.440
	<u>469.839</u>	<u>691.440</u>

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 23. notta verilmiştir.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 3)	-	31.685.707
	-	31.685.707

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

6. STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	396.854.612	198.136.772
Yarı mamüller	121.993.061	88.343.822
Mamüller	484.129.731	260.101.617
Ticari mallar	680.605	1.090.291
Yoldaki mallar (**)	8.552.231	1.325.858
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.170.774)	(783.845)
Diğer stoklar (*)	94.387.323	103.406.652
	1.102.426.789	651.621.167

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

(**) Yoldaki mallar, faturaları kesilmiş olup henüz teslim alınmamış ürünlerden oluşmaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(783.845)	(7.146.822)
İlave/iptal edilen karşılıklar(Not:17)	(4.744.294)	4.437.707
Enflasyon etkisi	1.357.365	1.925.270
Kapanış bakiyesi	(4.170.774)	(783.845)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen iş avansları	54.167.031	19.699.995
Hammadde alımına ilişkin verilen avanslar	38.278.545	5.952.565
	<u>92.445.576</u>	<u>25.652.560</u>
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	699.336.743	513.439.258
Gelecek aylara ait giderler	-	5.877.231
	<u>699.336.743</u>	<u>519.316.489</u>
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları (*)	11.803.126	16.847.835
Gelecek aylara ait gelirler	7.466.921	1.780.822
	<u>19.270.047</u>	<u>18.628.657</u>

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

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>										
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	586.453.171	2.782.158	512.943.845	2.230.346.324	25.430.096	104.761.083	3.921.612	39.854.010	4.695.186	3.511.187.485
Alımlar	158.910.236	-	-	828.063.154	20.987.912	27.854.449	7.877	4.911.114	219.216.722	1.259.951.464
Yeniden değerlendirme artışları/değer düşüklüğü (Not 16)	6.643.953	-	(40.962.285)	(655.726.962)	-	-	-	-	-	(690.045.294)
Çıkışlar	-	-	-	(12.533.661)	(2.361.687)	(4.312.063)	-	-	-	(19.207.411)
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	752.007.360	2.782.158	471.981.560	2.390.148.855	44.056.321	128.303.469	3.929.489	44.765.124	223.911.908	4.061.886.244
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.427.905)	-	-	(9.281.189)	(92.672.189)	(3.367.155)	(33.963.873)	-	(140.712.311)
Dönem gideri	-	(185.477)	-	-	(7.511.077)	(7.631.079)	(70.220)	(1.693.322)	-	(17.091.175)
Çıkışlar	-	-	-	731.147	2.361.687	4.262.737	-	-	-	7.355.571
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.613.382)	-	731.147	(14.430.579)	(96.040.531)	(3.437.375)	(35.657.195)	-	(150.447.915)
31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri	752.007.360	1.168.776	471.981.560	2.390.880.002	29.625.742	32.262.938	492.114	9.107.929	223.911.908	3.911.438.329

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin maddi duran varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 11.631.841 TL'si (2023: 4.452.179 TL) satılan malın maliyetine, 4.832.869 TL'si (2023: 8.692.368 TL) genel yönetim giderlerine, ve 626.465 TL'si (2023: 402.172 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren dönemlerde maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen herhangi bir borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (2023: 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>										
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	616.794.475	2.782.158	366.905.170	2.256.156.769	9.539.006	98.898.849	3.381.432	38.576.046	-	3.393.033.905
Alımlar	-	-	-	275.192.710	15.891.090	5.862.234	540.180	1.277.964	4.695.186	303.459.364
Yeniden değerlendirme artışları/değer düşüklüğü (Not 16)	(30.341.304)	-	146.038.675	(301.003.155)	-	-	-	-	-	(185.305.784)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	586.453.171	2.782.158	512.943.845	2.230.346.324	25.430.096	104.761.083	3.921.612	39.854.010	4.695.186	3.511.187.485
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.242.427)	-	-	(6.505.914)	(84.521.693)	(3.308.293)	(31.587.265)	-	(127.165.592)
Dönem gideri	-	(185.478)	-	-	(2.775.275)	(8.150.496)	(58.862)	(2.376.608)	-	(13.546.719)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.427.905)	-	-	(9.281.189)	(92.672.189)	(3.367.155)	(33.963.873)	-	(140.712.311)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	586.453.171	1.354.253	512.943.845	2.230.346.324	16.148.907	12.088.894	554.457	5.890.137	4.695.186	3.370.475.174

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 tabii tutulmuştur. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, 5.979.558 TL (2023: 92.891.664 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 kiralamaya konu olması nedeniyle gelir getirme potansiyelinin olması dikkate alınarak "Gelir Yaklaşımı" ve "Maliyet 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 2024 tarihi itibarıyla yapılan değer tespit raporlarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinde yıl sonu itibarıyla değerlendirme çalışması yapılmıştır.

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2024	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Esenyurt- arsa	228.025.200	-	228.025.200	-
Çorlu- arsa	208.110.000	-	208.110.000	-
Çatalca- arsa	315.872.160	-	315.872.160	-
Esenyurt- bina	215.560.000	-	215.560.000	-
Çorlu- bina	74.765.000	-	74.765.000	-
Çatalca- bina	181.656.560	-	181.656.560	-
Tesis,makine ve cihazlar	2.390.148.855	-	2.390.148.855	-
		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2023	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Esenyurt- arsa	240.585.566	-	240.585.566	-
Çorlu- arsa	193.850.157	-	193.850.157	-
Çatalca- arsa	152.017.448	-	152.017.448	-
Esenyurt- bina	210.323.775	-	210.323.775	-
Çorlu- bina	76.989.980	-	76.989.980	-
Çatalca- bina	225.630.091	-	225.630.091	-
Tesis,makine ve cihazlar	2.233.601.677	-	2.233.601.677	-

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	20.069.997	31.154.487	51.224.484
Alımlar	17.943	-	17.943
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.087.940	31.154.487	51.242.427
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(16.311.625)	(5.940.793)	(22.252.418)
Dönem gideri	(965.870)	(4.298.547)	(5.264.417)
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(17.277.495)	(10.239.340)	(27.516.835)
31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri	2.810.445	20.915.147	23.725.592

1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 3.582.835'si satılan malın maliyetine (2023: 1.401.287 TL), 1.488.618 TL'si genel yönetim giderlerine (2023: 2.735.853 TL) ve 192.964 TL'si pazarlama giderlerine (2023: 126.581 TL) dahil edilmiştir.

Maliyet Değeri	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	20.066.024	31.154.487	51.220.511
Alımlar	3.973	-	3.973
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.069.997	31.154.487	51.224.484
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(14.795.854)	(3.192.843)	(17.988.697)
Dönem gideri	(1.515.771)	(2.747.950)	(4.263.721)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(16.311.625)	(5.940.793)	(22.252.418)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	3.758.372	25.213.694	28.972.066

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Geliştirme maliyeti	5 yıl
Haklar	3-15 yıl

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Hesaplamaadaki borçlanma oranı %25 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıklarının detayları ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
	Binalar	Binalar
Maliyet		
1 Ocak 2024	230.904.950	200.285.095
Girişler	38.528.217	30.619.856
31 Aralık 2024	269.433.167	230.904.951
Birikmiş Amortisman		
1 Ocak 2024	(130.200.694)	(106.139.467)
Cari dönem amortismanı	(36.235.180)	(24.061.227)
31 Aralık 2024	(166.435.874)	(130.200.694)
Net Defter Değeri	102.997.293	100.704.257

1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 24.660.789 TL'si satılan malın maliyetine (2023: 7.907.810 TL), 10.246.216 TL'si genel yönetim giderlerine (2023: 15.439.092 TL) ve 1.328.175 TL'si pazarlama giderlerine (2023: 714.325 TL) dahil edilmiştir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	70.666.253	71.003.427
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(16.868.284)	(7.189.946)
Girişler	17.452.122	27.574.568
Faiz gideri (Not 20)	12.482.684	7.189.946
Enflasyon etkisi	(21.721.209)	(27.911.742)
Kapanış bakiyesi	62.011.566	70.666.253

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kar veya zararda muhasebeleştirilen		
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	36.235.180	24.061.227
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	12.482.684	7.189.946
	48.717.864	31.251.173

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılığı	2.546.506	2.826.375
	<u>2.546.506</u>	<u>2.826.375</u>
Dava karşılıklarının hareketi	2024	2023
1 Ocak	2.826.375	6.335.888
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 19)	603.864	1.018.849
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 19)	(14.969)	(2.860.910)
Enflasyon etkisi	(868.764)	(1.667.452)
31 Aralık	<u>2.546.506</u>	<u>2.826.375</u>

31 Aralık 2024 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 2.546.506 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.(2023: 2.826.375 TL)

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

Alınan teminat mektupları Şirket'in müşterilerinden alacaklarına karşılık alınmıştır.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminatlar		
Alınan teminat senetleri	37.048.673	18.220.601
Alınan teminat çekleri	341.253	288.758
	<u>37.389.926</u>	<u>18.509.359</u>

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

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

31 Aralık 2024	TL karşılığı	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	22.791.508	22.791.508
Toplam	22.791.508	22.791.508
31 Aralık 2023	TL karşılığı	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	18.827.716	18.827.716
Toplam	18.827.716	18.827.716

Şirket'in ana ortağı ve diğer grup şirketleri adına vermiş olduğu 14.813.022.491 TL tutarında kefaleti bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 18.117.688.824 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 2024 tarihi itibarıyla %0,41'dir (31 Aralık 2023: %0,62).

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	27.063.628	20.000.959
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	12.076.031	15.741.535
	39.139.659	35.742.494

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılığı	5.884.263	3.903.915
	5.884.263	3.903.915

Kullanılmayan izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	3.903.915	3.099.086
Dönem içindeki değişim	3.180.323	2.023.093
Enflasyon etkisi	(1.199.975)	(1.218.264)
Dönem sonu, 31 Aralık	5.884.263	3.903.915

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (devamı)

Şirket'in dönem içerisinde 3.180.323 TL tutarında ayırdığı karşılık bulunmaktadır ve bu karşılıklar satılan malın maliyetinde, genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	48.383.281	25.864.950
	<u>48.383.281</u>	<u>25.864.950</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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 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 aşağıdaki 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 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal

tablolarla karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,70 enflasyon ve %27,99 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,47 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023 %3,12).

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %14,16 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 35.058,58 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	25.864.950	24.153.296
Hizmet maliyeti	19.725.691	15.239.261
Faiz maliyeti	4.860.077	3.301.102
Ödenen kıdem tazminatları	(14.428.983)	(20.082.113)
Aktüeryal kayıp/kazanç	20.311.847	6.763.983
Enflasyon etkisi	(7.950.301)	(3.510.579)
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>48.383.281</u>	<u>25.864.950</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	6.712.486	4.040.270
Personel avansları	1.085.158	1.726.744
	7.797.644	5.767.014
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Devreden KDV	170.073.534	128.810.244
	170.073.534	128.810.244
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	28.241.102	8.990.183
Diğer	209.748	108.085
	28.450.850	9.098.268

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

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2024	%	31 Aralık 2023
Altınmarka Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. ("Altınmarka")	99,92%	2.498.000.000	98,88%	176.000.000
Birol Altınkılıç	0,02%	500.000	0,28%	500.000
Ayşe Alev Altınkılıç	0,02%	500.000	0,28%	500.000
Kaan Altınkılıç	0,02%	500.000	0,28%	500.000
Dilara Kutmangil	0,02%	500.000	0,28%	500.000
Nominal sermaye	100%	2.500.000.000	100%	178.000.000
Enflasyon düzeltmesi (*)		2.140.299.384		2.140.299.384
Düzeltilmiş sermaye		4.640.299.384		2.318.299.384

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (devamı)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	81.990.296	73.169.528
	<u>81.990.296</u>	<u>73.169.528</u>

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 58.534.887 TL'lik kar dağıtım gerçekleştirmiştir. (31 Aralık 2023: 194.932.167 TL).

c) Sermaye, Yasal Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
31 Aralık 2024			
Sermaye Düzeltme Farkları	2.224.501.304	2.140.299.384	84.201.920
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	87.333.388	81.990.296	5.343.092
	<u>2.311.834.692</u>	<u>2.222.289.680</u>	<u>89.545.012</u>

16. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu	403.062.157	397.082.599
	<u>403.062.157</u>	<u>397.082.599</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem başındaki bakiye	397.082.599	314.860.766
Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış (Not:8)	6.643.953	118.731.501
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(664.395)	(36.509.668)
Dönem sonu bakiyesi	403.062.157	397.082.599

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

A) Hasılat

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yurtiçi satışlar	8.210.442.581	5.853.260.882
Yurtdışı satışlar	337.652.087	271.112.602
İskontolar	(491.225.104)	(147.235.827)
İadeler	(78.910.220)	(38.520.672)
	7.977.959.344	5.938.616.985

B) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(5.352.941.690)	(3.849.442.727)
Doğrudan işçilik giderleri	(290.416.533)	(307.096.191)
Genel üretim giderleri	(800.284.421)	(655.240.849)
Amortisman giderleri (Not:8,9,10)	(39.875.465)	(13.761.276)
Stok değer düşüklüğü (Not 6)	4.744.294	(4.437.707)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	33.649.239	19.090.370
Mamul stoklarındaki değişim	224.028.115	(93.309.372)
Satılan mamüllerin maliyeti	(6.221.096.461)	(4.904.197.752)
Satılan ticari malların maliyeti	(246.733.646)	(144.826.765)
Satışların maliyeti	(6.467.830.107)	(5.049.024.517)
Brüt Kar	1.510.129.237	889.592.468

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(204.530.281)	(129.153.695)
Pazarlama giderleri (-)	(403.367.338)	(206.314.510)
	<u>(607.897.619)</u>	<u>(335.468.205)</u>

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Ücret ve giderler	(147.330.458)	(70.615.256)
Danışmanlık giderleri (*)	(18.094.283)	(8.313.378)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8,9,10)	(16.567.703)	(26.867.313)
Kira giderleri	(9.935.517)	(4.541.060)
Beklenen kredi zarar karşılığı (Not 4)	(4.779.816)	(1.416.495)
Ofis giderleri	(3.606.973)	(3.749.178)
Diğer	(4.215.531)	(13.651.015)
	<u>(204.530.281)</u>	<u>(129.153.695)</u>

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

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Reklam giderleri	(217.679.524)	(47.153.315)
Nakliye giderleri	(93.623.846)	(99.953.410)
Ücret giderleri	(56.167.359)	(37.502.634)
Ofis giderleri	(16.762.756)	(10.296.457)
İhracat giderleri	(8.039.935)	(6.978.105)
Kira Giderleri	(6.273.957)	(2.277.517)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8,9,10)	(2.147.604)	(1.243.078)
Diğer	(2.672.357)	(909.994)
	<u>(403.367.338)</u>	<u>(206.314.510)</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kambiyo karları	331.244.627	295.186.184
Palet satışları	136.370.654	14.555.957
Reeskont geliri	6.203.464	-
Sabit kıymet satış geliri	4.655.632	-
Hurda satış geliri	848.200	1.263.449
Sigorta hasar tazminatları	696.635	1.257.842
Konusu kalmayan dava karşılığı (Not 11)	14.969	2.860.910
Diğer	5.114.297	5.334.591
	<u>485.148.478</u>	<u>320.458.933</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yeniden değerlendirme düşüklüğü	(665.967.533)	(301.003.155)
Kambiyo zararları	(285.894.463)	(219.685.876)
Ar-ge gideri	(9.518.422)	(5.541.059)
Bağış ve yardım gideri	(1.320.100)	(2.511.629)
Dönem içinde ayrılan dava karşılıkları (Not 11)	(603.864)	(1.018.849)
Diğer	(14.399.307)	(8.481.411)
	<u>(977.703.689)</u>	<u>(538.241.979)</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Finansman gelirleri		
Faiz geliri	45.037.075	65.462.387
	<u>45.037.075</u>	<u>65.462.387</u>
	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(108.381.538)	(225.279.677)
Kambiyo zararları,net	(38.351.259)	(119.089.706)
Kullanım hakkı varlıkları faiz gideri	(12.482.684)	(7.189.946)
Banka masraf giderleri	(4.957.685)	(10.220.101)
İlişkili taraflara vade farkı giderleri	(77.460.414)	(248.505.616)
	<u>(241.633.580)</u>	<u>(610.285.046)</u>

21. 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 2024 tarihinde uygulanan vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2023: %25).

Türkiye’de, genel kurumlar vergisi oranı %25’tir. 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 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2023: %25).

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri/(giderleri) aşağıda özetlenmiştir:

<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(101.546.440)	(37.994.746)
Dönem karından peşin ödenen vergi	90.443.126	21.665.763
	<u>(11.103.314)</u>	<u>(16.328.983)</u>
	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(101.546.440)	(37.994.746)
Ertelenmiş vergi geliri	(23.905.614)	258.424.164
	<u>(125.452.054)</u>	<u>220.429.418</u>

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 değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki geçici farklar	(390.354.631)	(349.888.013)
Kıdem tazminatı karşılığı	12.095.820	6.466.237
Ticari alacak değer düşüklüğü	2.570.882	2.195.107
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.042.694	(1.109.427)
Dava karşılığı	636.627	706.594
Kullanım hakkı varlıkları	(12.544.994)	(20.410.009)
Kullanılmamış izin karşılığı	1.471.066	975.979
Diğer	9.404.254	4.877.297
	<u>(375.678.282)</u>	<u>(356.186.235)</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(356.186.235)	(579.791.727)
Ertelenmiş vergi geliri	(23.905.614)	258.424.164
Kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	4.413.567	(34.818.672)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(375.678.282)</u>	<u>(356.186.235)</u>

31 Aralık tarihi itibarıyla şirketin vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar/(zarar)	331.702.714	(101.612.623)
Gelir vergisi oranı %25 (2023: %25)	25%	25%
Vergi etkisi:		
- Hesaplanan vergi	(82.925.679)	32.229.949
- Yatırım teşvik indirimi	25.007.140	26.246.963
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.961.161)	(18.283.625)
- Vergi oran değişikliği etkisi	-	144.654.066
- Enflasyon etkisi ve diğer	(64.572.354)	35.582.065
Toplam vergi gideri / (geliri)	<u>(125.452.054)</u>	<u>220.429.418</u>
	<u>(125.452.054)</u>	<u>220.429.418</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir.

Finansal Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
a) Banka Kredileri	464.187.165	605.681.103
<i>Kısa Vadeli Banka Kredileri</i>	<i>464.187.165</i>	<i>605.681.103</i>
b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	24.995.289	24.619.773
<i>Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri</i>	<i>15.801.041</i>	<i>19.041.458</i>
<i>Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısmı (Not: 10)</i>	<i>9.194.248</i>	<i>5.578.315</i>
c) Tahvil İhraçları	-	171.169.055
<i>Kısa Vadeli Tahvil İhraçları (*)</i>	<i>-</i>	<i>171.169.055</i>
	<u>489.182.454</u>	<u>801.469.931</u>

(*) Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16 Eylül 2021 tarih ve 48/1374 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 177 gün vadeli, %40 sabit faizli vade sonunda tek kupon ödemeli, 12 Ocak 2024 itfa tarihli, ihraç tutarı toplamda 100.000.000 TL tahvil ihraç etmiştir.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	-	5.480.173
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	52.817.318	65.087.938
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	12.204.220	37.048.657
Toplam borçlar	<u>65.021.538</u>	<u>107.616.768</u>

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

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%33,2	14.168.715	-
EUR	%6,47	450.018.450	-
		<u>464.187.165</u>	<u>-</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%44,5	324.327.491	5.480.173
EUR	%8,63	242.836.462	-
		<u>567.163.953</u>	<u>5.480.173</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	464.187.165	605.681.103
2 yıl içerisinde ödenecek	-	5.578.315
	<u>464.187.165</u>	<u>611.259.418</u>

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borçlanma mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	90.968.071	19.847.718
Bir yıl içinde ödenecek borçlanmalar	(489.182.454)	(801.469.931)
Bir yıldan sonra ödenecek borçlanmalar	(65.021.538)	(107.616.768)
	<u>(463.235.921)</u>	<u>(889.238.981)</u>

Kiralama yükümlülüklerine ilişkin hareket tablosu aşağıda yer almaktadır:

	2024	2023
1 Ocak	56.090.115	82.149.338
Dönemiçi girişler	7.516.776	23.786.101
Ödemeler (-)	(28.005.261)	(17.552.078)
Enflasyon etkisi	(7.596.369)	(32.293.246)
31 Aralık	<u>28.005.261</u>	<u>56.090.115</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Kiralama yükümlülüklerine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

Finansal kiralama yükümlülükleri	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde	17.355.236	22.495.157	15.801.041	19.041.458
İki ile beş yıl arasındakiler	12.679.365	39.766.867	12.204.220	37.048.657
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(2.029.340)	(6.171.909)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>28.005.261</u>	<u>56.090.115</u>	<u>28.005.261</u>	<u>56.090.115</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(15.801.041)	(19.041.458)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>12.204.220</u>	<u>37.048.657</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 2024	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler				31 Aralık 2024
			Yeni finansal kiralamalar	Kur farkı hareketleri	Faiz Tahakkuku	Enflasyon etkisi	
Banka kredileri (Not 23)	(611.161.276)	(11.001.869)	-	(32.609.486)	(2.893.491)	193.478.957	(464.187.165)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(126.756.368)	28.005.261	(7.516.776)	-	(12.482.684)	28.733.740	(90.016.827)
Tahvil ihraç borçları	(171.169.055)	134.858.028	-	-	-	36.311.027	-
	<u>(909.086.699)</u>	<u>151.861.420</u>	<u>(7.516.776)</u>	<u>(32.609.486)</u>	<u>(15.376.175)</u>	<u>258.523.724</u>	<u>(554.203.992)</u>

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler				31 Aralık 2023
			Yeni finansal kiralamalar	Kur farkı hareketleri	Faiz Tahakkuku	Enflasyon etkisi	
Banka kredileri (Not:23)	(797.621.142)	(125.790.526)	-	(46.959.110)	(1.151.086)	360.360.588	(611.161.276)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(153.152.766)	7.189.946	(23.786.101)	-	(17.212.436)	60.204.989	(126.756.368)
Tahvil ihraç borçları	(129.034.403)	78.310.444	(144.378.771)	-	(26.790.284)	50.723.959	(171.169.055)
	<u>(1.079.808.311)</u>	<u>(40.290.136)</u>	<u>(168.164.872)</u>	<u>(46.959.110)</u>	<u>(45.153.806)</u>	<u>471.289.536</u>	<u>(909.086.699)</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23. 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 %39'si tek bir müşteriden elde edilmektedir. (31 Aralık 2023: %57)

Şirket, satış yaptığı şirketlerin iş hacmi dikkate alındığı zaman bu yoğunlaşma riskinin şirketin sürekliliği üzerinde bir risk oluşturmadığı kanaatindedir. Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	375.663.842	222.127.495
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	17.485.594	40.014.656
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	294.680	19.848.332
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	17.229.194
Toplam vadesi geçen alacaklar	393.444.116	299.219.677

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2024					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	230.344.232	1.633.001.078	207.167.049	469.839	90.724.507
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	37.048.673	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	179.365.735	1.290.535.459	207.167.049	469.839	90.724.507
-teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	37.048.673	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	50.978.497	342.465.619	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.852.689	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.852.689)	-	-	-

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
31 Aralık 2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	400.800.036	1.095.716.993	3.520.595	691.440	18.467.515
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	18.220.601	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	379.018.400	818.278.952	3.520.595	691.440	18.467.515
-teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	18.220.601	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	21.781.636	277.438.041	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.467.912	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.467.912)	-	-	-

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit			
		cıktılar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	479.988.206	519.727.132	262.821.013	256.906.119	-
Finansal borçlanmalar	28.491.210	33.051.225	4.459.076	13.379.410	15.212.739
Kiralama borçları	62.011.566	66.440.739	24.318.796	9.324.344	32.797.599
Ticari borçlar	1.691.064.895	1.697.268.359	1.697.268.359	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	39.139.659	39.139.659	39.139.659	-	-
Diğer borçlar	8.430.769	8.430.769	8.430.769	-	-
Toplam yükümlülük	2.309.126.305	2.364.057.883	2.036.437.672	279.609.873	48.010.338

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2023

<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>cıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>			
Banka Kredileri	630.202.734	639.733.804	463.789.706	170.463.925	5.480.173
Finansal borçlanmalar	56.910.069	63.081.983	5.828.108	17.487.008	39.766.867
Kiralama borçları	70.666.253	72.332.563	3.288.717	12.839.229	56.204.617
Tahvil ihraç borçları	171.169.055	171.169.055	171.169.055	-	-
Ticari borçlar	1.904.038.236	1.904.038.236	1.904.038.236	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar					
kapsamında borçlar	35.742.494	35.742.494	35.742.494	-	-
Diğer borçlar	6.730.290	6.730.290	6.730.290	-	-
Toplam yükümlülük	2.875.459.131	2.892.828.425	2.590.586.606	200.790.162	101.451.657

Fonlama riski

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

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 2024	31 Aralık 2023
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Kiralama yükümlülükleri	90.016.827	132.236.541
	90.016.827	132.236.541
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Banka kredileri	464.187.165	423.304.112
	464.187.165	423.304.112

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihinde olan değişken faizli kredilerinin faizi 100 baz puan yüksek/düşük olur ve diğer tüm değişkenler sabit kalırsa, değişken oranlı kredilerden kaynaklanan faiz gider 2.260.250 TL yüksek / düşük olur. (31 Aralık 2023: 6.166.414 TL)

Döviz kuru riski

Şirket, yurt dışındaki müşterileri ile ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	Diğer
1. Ticari Alacak	16.315.754	374.715	50.641	27.944	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	670.576.954	1.063.867	15.404.075	-	1.724.404
3. Diğer	9.358.938	47.017	200.890	4.984	2.565
4. DÖNEN VARLIKLAR	696.251.646	1.485.600	15.655.606	32.928	1.726.969
5. TOPLAM VARLIKLAR	696.251.646	1.485.600	15.655.606	32.928	1.726.969
6. Ticari Borçlar	35.249.319	554.375	427.121	-	-
7. Finansal Yükümlülükler	425.074.129	-	11.570.988	-	-
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.099.714	284.791	1.421	-	-
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	470.423.162	839.166	11.999.530	-	-
11. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(225.828.484)	(646.434)	(3.656.076)	(32.928)	(1.726.969)
13. İhracat	323.628.948	6.985.144	963.804	60.221	-
14. İthalat	658.041.175	388.146	15.343.935	25.365	-

31 Aralık 2023					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	Diğer
1. Ticari Alacak	14.594.512	247.674	81.090	4.700	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	491.454.228	417.670	7.694.058	-	2.215.583
3. Diğer	8.963.643	80.129	117.000	239	843
4. DÖNEN VARLIKLAR	515.012.384	745.473	7.892.147	4.940	2.216.425
5. TOPLAM VARLIKLAR	515.012.384	745.473	7.892.147	4.940	2.216.425
6. Ticari Borçlar	42.943.864	773.389	214.181	-	-
7. Finansal Yükümlülükler	176.575.535	-	3.754.546	-	-
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	11.619.621	137.696	122.629	-	-
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	231.139.020	911.085	4.091.356	-	-
11. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(283.873.363)	165.612	(3.800.791)	(4.940)	(2.216.425)
13. İhracat	257.297.713	4.987.549	958.122	4.700	-
14. İthalat	239.457.192	505.095	4.605.978	25.365	-

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı Para Pozisyonu(devamı)

	31 Aralık 2024	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerinin değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	15.043.760	(15.043.760)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	15.043.760	(15.043.760)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerinin değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	141.887.570	(141.887.570)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	141.887.570	(141.887.570)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerinin değişmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(27.484.701)	27.484.701
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(27.484.701)	27.484.701
TOPLAM (3 + 6 +9)	129.446.630	129.446.630

	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerinin değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.414.019	(3.414.019)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	3.414.019	(3.414.019)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerinin değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	76.176.919	(76.176.919)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	76.176.919	(76.176.919)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerinin değişmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(31.074.323)	31.074.323
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(31.074.323)	31.074.323
TOPLAM (3 + 6 +9)	48.516.613	(48.516.613)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23. 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 2024	31 Aralık 2023
Toplam Finansal Borçlar	554.203.992	909.086.699
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(90.968.071)	(19.847.718)
Net Borç	463.235.921	889.238.981
Toplam Özkaynak	5.498.966.680	2.731.073.291
Toplam Sermaye	5.962.202.601	3.620.312.272
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	8,42%	32,56%

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

31 Aralık 2024	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	90.968.071	-	90.968.071	25
Ticari alacaklar	1.633.001.078	-	1.633.001.078	4
İlişkili taraflardan alacaklar	230.344.232	-	230.344.232	3
Diğer finansal varlıklar	-	-	177.871.178	14
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	554.203.992	554.203.992	22
Ticari borçlar	-	302.211.532	302.211.532	4
İlişkili taraflara borçlar	-	1.388.853.363	1.388.853.363	3
Diğer finansal yükümlülükler	-	28.450.850	28.450.850	14

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	19.847.718	-	19.847.718	25
Ticari alacaklar	1.095.716.993	-	1.095.716.993	4
İlişkili taraflardan alacaklar	400.800.036	-	400.800.036	3
Diğer finansal varlıklar	-	-	134.577.256	14
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	909.086.699	909.086.699	22
Ticari borçlar	-	234.332.593	234.332.593	4
İlişkili taraflara borçlar	-	1.700.525.077	1.700.525.077	3
Diğer finansal yükümlülükler	-	9.098.268	9.098.268	14

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

25. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	90.724.507	19.417.879
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>15.850.312</i>	<i>15.086.516</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>74.874.195</i>	<i>4.331.363</i>
Diğer hazır varlıklar	243.564	429.839
	<u>90.968.071</u>	<u>19.847.718</u>

Vadeli mevduatlar bir aydan kısa vadeye sahiptir ve yıllık etkin faiz oranı Türk Lirası mevduatlar için %48,5'dür (2023: % 25).

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hazırlanan nakit akış tablolarına esas teşkil eden nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa ve bankalar	90.968.071	19.847.718
Eksi: Bloke mevduatlar	(115.000)	(166.036)
	<u>90.853.071</u>	<u>19.681.682</u>

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	2.500.000.000	178.000.000
Net dönem karı	206.250.660	118.816.795
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,083	0,668

27. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	2024 BDK	2023 BDK
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.933.766	1.227.220
	1.933.766	1.227.220

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

28. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Parasal Olmayan Kalemler	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	
Stoklar	10.301.012
Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	1.617.345
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	77.893.976
Kullanım Hakkı Varlıkları	46.003.618
Ertelenmiş Vergi Varlığı	83.899.108
Ödenmiş Sermaye	(712.592.838)
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	130.447.825
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(22.490.659)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(109.866.776)
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	
Hasılat	(970.416.776)
Satışların Maliyeti	793.770.528
Pazarlama Giderleri (-)	33.909.135
Genel Yönetim Giderleri (-)	42.562.304
Finansman Gelirleri	(3.456.089)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(34.189.118)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	689.783.698
Finansman Giderleri (-)	25.399.843
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	35.245.037
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)	117.821.173

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.