

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Detay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2020 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.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. 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 Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
İlişkili taraf işlemleri	
Dipnot 3'te belirtildiği üzere, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal tablolarında ilişkili taraflar bakiyesi ve dönem içerisinde gerçekleşen ilişkili taraf işlemleri önemli büyüklüktedir. Dönem içerisinde Şirket'in ilişkili taraflarıyla süregelen işlemlerinin hacim olarak yoğun olması, işlemlerin farklı niteliklerde gerçekleştirilmesi ve bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraf bakiyelerinin yüksek olması sebebiyle, ilişkili taraf işlemleri kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	İlişkili taraf işlemlerine ilişkin aşağıda belirtilen denetim prosedürleri uygulanmıştır: - İşlemlerin incelenmesi ve bu işlemlerin niteliklerine dair açıklamaların elde edilmesi, - İlişkili taraflar bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Dönem içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin örneklem yoluyla detay denetim testlerinin yapılması ve ilgili dokümanlar ve diğer destekleyici belgelerin incelenmesi, - Şirket'in ilişkili tarafları ile yapmış olduğu işlemler için yapılan adat faiz hesaplamalarının incelenmesi ve uygulanan faiz oranının makul olup olmadığının kontrol edilmesi, - Şirket'in ilişkili tarafları ile yapmış olduğu işlemler ile ilgili olarak dipnotlarda yer alan açıklamaların yeterliliğinin incelenmesi.

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirilmesi	
Dipnot 2 ve 9’da detayları görülebileceği üzere, Şirket, finansal tablolarında maddi duran varlıklar altında yer alan arsa ve binalarını 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarda önceki dönemler ile uyumlu olarak, gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirmiştir. Buna ek olarak, Şirket, cari dönemde muhasebe politikası değişikliği yaparak makinelerini de gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirmeye başlamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla arsa, bina ve makinelerin gerçeğe uygun değeri 469.323.548 TL olup gerçeğe uygun değer değişiminden dolayı özkaynaklar altında toplam 122.610.625 TL muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda, söz konusu maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerleri “Pazar Yaklaşımı” yöntemi ile belirlenen pazar değeri ile tespit edilmiş olup, 2020 yılında gerçekleştirilen yeniden değerlendirme çalışmaları sonucunda makineler için 119.909.427 TL ve arsa, binalar için 18.462.044 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer artışı finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu arsa, bina ve makinelerin tutarsal açıdan finansal tablolarda önemli bir yer tutması ve değerlemelerinde tahmin kullanılması sebepleriyle maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	SPK değerlendirme akreditasyonu ve lisansına sahip bir bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafımızca denetime destek amaçlı “Denetçi Uzmanı” olarak atanmıştır. Denetçi uzmanı desteğiyle aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Çalışmayı gerçekleştiren değerlendirme şirketinin teknik yeterliliği ve bağımsızlığının değerlendirilmesi, - Değerleme raporlarının temini, değerlemeye konu duran varlıklarla mevcut maddi duran varlıkların eşleştirilmesi, - Gerçeğe uygun değer hesaplamasına konu makine değerlerinin, sigorta bedelleri ile tutarlılığının değerlendirilmesi, - Temel çerçevelere uygun olarak raporların hazırlanıp hazırlanmadığı değerlendirilmesi, - Değerlemede kullanılan emsal karşılaştırma yönteminin ilgili maddi duran varlıklar için uygunluğunun değerlendirilmesi, - Gayrimenkullerin tapu kayıtları ve sahiplik oranlarının kontrol edilmesi, - Değerleme raporlarında yer alan gerçeğe uygun değerler, dipnotlar ile karşılaştırılması, dipnotlarda ve muhasebe kayıtlarında yer alan değerlerin değerlendirme raporları ile tutarlı olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS’ler açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmesi.

4. 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.

5. 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. 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.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî 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, sahtekârlık, 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 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 tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket 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 hâlinde, 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 sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Baki Erdal , SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Nisan 2021

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-48
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-18
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19-22
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
DİPNOT 6 DİĞER ALACAKLAR	23
DİPNOT 7 STOKLAR	24
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-27
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR	28-31
DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	31-33
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	33-34
DİPNOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
DİPNOT 16 SERMAYE.....	35
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
DİPNOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	36-37
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	37
DİPNOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	37
DİPNOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ	38-40
DİPNOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	38-40
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-46
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR	47
DİPNOT 25 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	47-48
DİPNOT 26 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	48

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	4.637.727	1.037.122
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	45.491.060	32.322.055
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	123.056.876	68.741.095
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	48.317.944	41.436.879
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	591.696	490.800
Stoklar	7	68.840.558	57.698.292
Peşin ödenmiş giderler	8	4.903.863	2.450.254
Diğer dönen varlıklar	14	656.471	282.268
Toplam dönen varlıklar		296.496.195	204.458.765
Duran varlıklar:			
Maddi duran varlıklar	9	473.688.738	362.107.011
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10	4.180.202	1.754.113
Kullanım hakkı varlıkları	25	6.957.768	10.008.866
Diğer duran varlıklar	14	5.632.327	5.865.767
Toplam duran varlıklar		490.459.035	379.735.757
TOPLAM VARLIKLAR		786.955.230	584.194.522

Bu finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Nisan 2021 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	11	37.163.675	38.683.314
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11	56.750.080	38.766.531
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	20.933.460	3.923.768
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	38.320.786	23.625.756
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	-	8.935.806
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	15	2.909.418	2.549.343
Ertelenmiş gelirler	8	10.759.504	581.959
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	1.626.929	791.789
Diğer kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	369.478	386.160
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	109.980	221.504
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	648.448	542.123
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		169.591.758	119.008.053
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	11	28.936.307	17.813.426
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	4.218.925	2.830.449
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	67.361.466	45.484.427
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		100.516.698	66.128.302
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		270.108.456	185.136.355
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	16	178.000.000	178.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Aktüeryal kayıplar		(2.546.832)	(1.805.723)
- Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları		294.130.017	194.686.947
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.895.460	2.913.124
Geçmiş yıllar karları		24.281.483	7.961.620
Net dönem karı		19.086.646	17.302.199
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		516.846.774	399.058.167
TOPLAM KAYNAKLAR		786.955.230	584.194.522

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

KAR VEYA ZARAR KISMI:

	Dipnot Referansları	2020	2019
Hasılat	17	659.520.384	569.936.712
Satışların maliyeti	17	(605.879.463)	(509.346.325)
Brüt kar		53.640.921	60.590.387
Genel yönetim giderleri	18	(9.997.187)	(9.893.049)
Pazarlama giderleri	18	(17.251.353)	(17.736.529)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	7.733.691	9.250.818
Esas faaliyetlerden diğer giderler	19	(3.184.561)	(3.452.571)
Esas faaliyet karı		30.941.511	38.759.056
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	2.233.406	382.781
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		33.174.917	39.141.837
Finansman giderleri, net	21	(12.006.686)	(20.045.832)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		21.168.231	19.096.005
Dönem vergi gideri	22	(3.186.824)	(2.217.850)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	22	1.105.239	424.044
Dönem karı		19.086.646	17.302.199
Pay başına kar			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kar		0,11	0,10

DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI:**Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:**

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ölçüm kazançları	9	122.610.625	25.203.397
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	13	(926.386)	(931.296)
Ertelenmiş vergi gideri	22	(22.982.278)	(4.703.173)
Diğer kapsamlı gelir		98.701.961	19.568.928
Toplam kapsamlı gelir		117.788.607	36.871.127

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
				Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	178.000.000	173.312.296	1.469.290	5.806.078	31.032.225	389.619.889
Transfer	-	-	1.443.834	29.588.391	(31.032.225)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	19.568.928	-	-	17.302.199	36.871.127
Temettü (*)	-	-	-	(27.432.849)	-	(27.432.849)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler	178.000.000	192.881.224	2.913.124	7.961.620	17.302.199	399.058.167
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	178.000.000	192.881.224	2.913.124	7.961.620	17.302.199	399.058.167
Transfer	-	-	982.336	16.319.863	(17.302.199)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	98.701.961	-	-	19.086.646	117.788.607
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	178.000.000	291.583.185	3.895.460	24.281.483	19.086.646	516.846.774

(*) Şirket'in 14 Haziran 2019 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısına istinaden, yasal kesintiler ayrıldıktan sonra kalan bakiye olan ve geçmiş yıl karını teşkil eden 27.432.849 TL şirket ortaklarına dağıtılmıştır.

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	2020	2019
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(9.761.676)	(11.788.322)
Net dönem karı		19.086.646	17.302.199
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		29.558.787	31.985.679
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,10	18.947.816	16.724.708
Yeniden değerlendirme artışı geliri		(125.521)	(567.404)
Maddi duran varlık satış karı	20	(2.233.406)	(382.781)
Ticari alacak değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	4.871	581.007
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	828.770	799.575
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	(16.682)	11.016
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	-	25.500
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	781.827	597.533
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	-	111.524
Kur farkı gelirleri/(giderleri)		(384.522)	334.136
Faiz geliri	21	(4.117.460)	(5.958.928)
Faiz gideri	21	13.791.509	17.915.987
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	22	2.081.585	1.793.806
İşletme sermayesindeki net değişimler		(58.407.109)	(61.076.200)
Ticari alacaklardaki değişimler		(54.320.652)	10.568.180
İlişkili taraflar bakiyesindeki değişimler		(11.976.184)	(71.500.817)
Diğer alacaklardaki değişimler		(100.896)	77.708
Ticari borçlardaki değişimler		14.695.030	(1.273.669)
Ertelenmiş gelirlerdeki değişimler		10.177.545	(284.004)
Stoklardaki değişimler		(11.924.093)	2.604.743
Diğer varlıklardaki değişimler		(140.763)	1.801.749
Diğer yükümlülüklerdeki değişimler		354.877	770.858
Peşin ödenen giderlerdeki değişimler		(2.453.609)	242.088
Ödenen kıdem tazminatı	13	(366.680)	(446.229)
Vergi ödemeleri		(2.351.684)	(3.636.807)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.934.982)	(8.660.534)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10	(7.841.762)	(9.056.070)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	9,10	2.906.780	395.536
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		18.297.263	17.497.224
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		120.548.725	94.670.008
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(93.346.457)	(37.782.876)
Ödenen faiz		(13.022.465)	(17.915.987)
Ödenen temettü		-	(27.432.849)
Alınan faiz		4.117.460	5.958.928
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		3.600.605	(2.951.632)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	922.122	3.873.754
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	4	4.522.727	922.122

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in, Çorlu/Tekirdağ, Çatalca/İstanbul ve Esenyurt/İstanbul'da olmak üzere 3 adet fabrikası ve Veliefendi/İstanbul'da üretim hanesi mevcuttur. Şirket'in ana faaliyet konusu kaplamalı ve kaplamasız, çikolata ve 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 BİM Birleşik Mağazalar A.Ş., A101 Yeni Mağazacılık A.Ş., ilişkili şirketlerden Altıncılık Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Altınmarka Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye yapmaktadır. Şirket, müşterilerine müşterilerinin kendi markalarında da üretim yapmaktadır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Lirası ("TL") cinsinden ve Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte, Şirket, TTK gereğince hazırlanan finansal tablolarını yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Not 2.6'te belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde verilen düzeltmeler sonrasında düzenlemiştir. Şirket, KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) TL 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.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar Şirket'in ilerideki yıllarda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

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

- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Değişiklikler uygulanmış ancak şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

b. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin bireysel finansal tablolarını KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'leri esas alarak hazırlamıştır. Bireysel finansal tablolar ve notlar, KGK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.4 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. Şirket, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren on iki aylık döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren on iki aylık döneme ait finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait bireysel finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.5 Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Bölmelere göre raporlama

Şirket, TFRS 8, "Bölmelere Göre Raporlama" uyarınca belirtilen şartları sağlamadığından dolayı bölmelere göre raporlama yapmamaktadır

Yabancı para çevrimi

Yabancı para ile yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan ya da yeniden değerlendirilen kalemler için yeniden değerlendirme tarihindeki kurdan fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu işlemlerden doğan ve yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerin yılsonu 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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

İlişkili taraflar

Bir şirketin diğer şirket üzerinde yaptırım gücü varsa ve/veya bir şirket diğerinin finansal ve operasyonel kararlarını etkileyebiliyorsa, bu iki şirket ilişkili kuruluş sayılır. Finansal tablolarda ortaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve ortakların ilişkili kuruluşları ilişkili taraf olarak gösterilmektedir. İlişkili taraf ifadesi aynı zamanda Şirket'in ana sahibini, üst yönetimini, yönetim kurulu üyelerini ve bunların ailelerini de içermektedir (Dipnot 3).

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin 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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Dipnot 7).

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.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (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 ömür</u>
Binalar	40 yıl
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	15 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	10 - 40 yıl
Motorlu taşıtlar	4 - 12 yıl
Demirbaşlar	2 - 15 yıl
Diğer maddi varlıklar	3 - 15 yıl

Her raporlama döneminde, varlıkların hurda değeri ve 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 'Diğer gelir ve giderler' altında gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş varlıklar satıldığında, diğer yedeklere dahil edilmiş olan ilgili tutarlar geçmiş yıllar karlarına aktarılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Finansal araçların netleştirilmesi

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Değer düşüklüğünün kanıtı borçluların ya da bir borçlu grubunun ciddi finansal zorluklar yaşaması, anapara veya faiz ödemelerini zamanında yapamaması veya taahhütlerini yerine getirememesi, iflas ya da başka bir finansal yapılmaya 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. Eğer ticari alacakların tahsilatı için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu alacaklar kısa vadeli alacaklar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli alacaklar olarak sınıflandırılırlar.

Değer düşüklüğü

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

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilir (Dipnot 5).

Borçlanmalar

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

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem 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.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelir vergileri

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

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır (Dipnot 22).

TFRS 16, "Kiralamalar" Standardı

Şirket - kiracı olarak

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

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

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

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

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 (Dipnot 17).

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 / kıdem tazminatları

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 (Dipnot 13).

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dâhil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Dipnot 12).

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler (Devamı)

Bilanço 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.

Nakit akışının raporlanması

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

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 (Dipnot 16).

2.7 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları

Katma değer vergisi alacakları

Şirket katma değer vergisi alacağı ile ilgili, gelecekteki kar projeksiyonları dahilinde değerlendirmeler yapmıştır. Bu alacakların tahsil ya da mahsup yoluyla değerlendirilmeleri, Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı'nın KDV oranları ile ilgili kararlarına ve Şirket'in gelecekteki karlılığına bağlıdır. Şirket 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, söz konusu KDV alacakları için değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmemiştir (Dipnot 14).

Maddi ve maddi olmayan duran varlık ömürleri

Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemi içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Altıncılıklar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kahve Dünyası")	43.547.486	-
Detay Unlu Mamuller ve Dondurma Sanayi Ticaret A.Ş. ("Detay Unlu Mamuller")	723.444	269.444
Altınmarka Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Altınmarka")	-	31.477.645
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Baylan")	517.727	574.966
Alcao Eood	702.403	-
	45.491.060	32.322.055

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Altınmarka	-	41.436.879
Detay Kahve (*)	48.317.944	-
	48.317.944	41.436.879

(*) Detay Kahve'den olan yıllık ortalama 12% faiz oranlı, ortalama 1 yıl vadesi olan finansman amaçlı diğer alaktan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
c) İlişkili taraflara ticari borçlar		
Altınmarka	19.334.904	-
Altıncılıklar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kahve Dünyası")	1.598.556	-
Altınyapı İnşaat Turizm Taahhüt Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Altınyapı İnşaat")	-	574.978
Alcao Eood	-	65.702
Detay Kahve	-	3.283.088
	20.933.460	3.923.768

d) İlişkili taraflara diğer borçlar		
Detay Kahve	-	6.147.332
Kahve Dünyası	-	2.788.474
	-	8.935.806

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**e) İlişkili taraflardan gelirler**

	2020	2019
Net satışlar:		
Altınmarka	59.186.160	38.194.528
Kahve Dünyası	57.687.818	73.106.769
Detay Kahve	2.055.663	67.794
Detay Unlu Mamuller	1.727.629	761.556
Alcao Food	769.006	-
Baylan	725.245	778.683
Altınyapı	643	-
	122.152.164	112.909.330
Sabit kıymet satış gelirleri:	2020	2019
Altınmarka	1.520.000	-
Kahve Dünyası	-	428.577
Alcao Food	769.006	-
	2.289.006	428.577
Vade farkı gelirleri:		
Altınmarka	1.976.297	4.265.518
Detay Kahve	1.743.878	1.544.408
Kahve Dünyası	167.549	36.812
Detay Unlu Mamuller	92.373	-
Baylan	58.365	-
	4.038.462	5.846.738
Diğer gelirler:		
Altınmarka	283.396	183.200
Detay Kahve	153.955	411.242
Altınyapı	643.3	-
Kahve Dünyası	37.970	58.700
Detay Unlu Mamüller	4.533	19.745
	479.854	672.887

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	2020	2019
f) İlişkili taraflardan giderler		
Mal alımları:		
Altınmarka	366.288.331	290.787.020
Alcao Eood	25.127.198	14.389.955
Detay Kahve	4.244.275	3.134.506
Lider Gıda	1.456.840	-
Detay Unlu Mamüller	319.423	493.577
Kahve Dünyası	162.922	231.932
	397.598.989	309.036.990
Hizmet alımları:		
Altınyapı	2.616.092	2.453.423
Altınmarka	630.311	703.181
Detay Unlu Mamüller	300.000	-
Detay Kahve	116.605	86.832
	3.663.008	3.243.436
Sabit kıymet alımları:		
	2020	2019
Altınmarka	1.093.796	6.338.566
Kahve Dünyası	92.474	70.429
Altınyapı	15.640	-
Detay Kahve	9,749	-
	1.201.920	6.408.995
Kira giderleri:	2020	2019
Altınmarka	5.208.000	-
Kahve Dünyası	1.500.000	-
	6.708.000	-

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) İlişkili taraflardan giderler (Devamı)

	2020	2019
Diğer giderler:		
Altınmarka	5.561.638	5.335.305
Kahve Dünyası	199.795	393.762
Detay Kahve	68.423	17.514
Baylan	19.717	70.520
Detay Unlu Mamulleri	2.795	2.073
	5.852.368	5.819.174

h) Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

Üst düzey yönetim personeli, yönetim kurulu başkanı, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve yardımcıları ve bölüm müdürlerinden oluşur. Bu yöneticilere sağlanan ya da sağlanacak olan faydalar aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Maaşlar ve diğer faydalar	1.957.698	1.522.110
	1.957.698	1.522.110

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	-	-
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	3.237.727	1.037.122
Diğer hazır değerler	1.400.000	-
	4.637.727	1.037.122

Diğer hazır değerler repo tutarından oluşmakta olup, etkin yıllık faiz oranı %15'tir.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle hazırlanan nakit akış tablolarına esas teşkil eden nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa ve bankalar	4.637.727	1.037.122
Eksi: Bloke mevduatlar	(115.000)	(115.000)
	4.522.727	922.122

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Alıcılar	116.298.662	64.396.746
Alacak çekleri	7.646.177	5.227.441
Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı	(887.963)	(883.092)
	123.056.876	68.741.095

31 Aralık 2020 itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların ortalama vadesi 75 gündür (2019: 47 gün).

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı için ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	(883.092)	(302.085)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(4.871)	(581.007)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	(887.963)	(883.092)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Satıcılar	38.320.786	21.566.030
Verilen çekler	-	2.059.726
	38.320.786	23.625.756

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama vadesi 55 gündür (2019: 55 gün).

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	591.696	490.800
	591.696	490.800

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	32.694.396	26.265.738
Mamuller	31.105.924	24.453.317
Yarı mamüller	6.868.125	7.363.356
Ticari mallar	4.798	666.739
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.832.685)	(1.050.858)
	68.840.558	57.698.292

Stok değer düşüklüğü için ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	(1.050.858)	(453.325)
İlave edilen karşılıklar	(781.827)	(597.533)
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	(1.832.685)	(1.050.858)

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	2.983.600	1.400.071
Verilen iş avansları	910.216	179.265
Hammadde alımına ilişkin verilen avanslar	510.239	12.543
Sabit kıymet alımına ilişkin verilen avanslar	499.808	858.375
	4.903.863	2.450.254
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler	8.895.424	-
Alınan sipariş avansları	1.864.080	581.959
	10.759.504	581.959

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerleme artışları	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Arsa	41.911.528	-	-	13.796.742	55.708.270
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	165.745	157.000	-	-	322.745
Binalar	31.582.441	-	-	3.937.837	35.520.278
Makine, tesis ve cihazlar	284.751.000	2.894.791	(705.976)	91.155.185	378.095.000
Motorlu taşıtlar	812.607	398.000	-	-	1.210.607
Demirbaşlar	7.323.445	1.277.443	(133.112)	-	8.467.776
Özel maliyetler	2.719.095	190.326	-	-	2.909.421
Diğer maddi duran varlıklar	208.454	-	-	-	208.454
Toplam	369.474.315	4.917.560	(839.088)	108.889.764	482.442.551
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	(61.852)	(21.516)	-	-	(83.368)
Binalar	-	(727.465)	-	727.465	-
Makine, tesis ve cihazlar	-	(13.432.685)	313.768	13.118.917	-
Motorlu taşıtlar	(187.268)	(191.587)	-	-	(378.855)
Demirbaşlar	(5.006.263)	(928.688)	60.819	-	(5.874.132)
Özel maliyetler	(1.919.967)	(302.520)	-	-	(2.222.487)
Diğer maddi duran varlıklar	(191.954)	(3.017)	-	-	(194.971)
Toplam	(7.367.304)	(15.607.478)	374.587	13.846.382	(8.753.813)
Net defter değeri	362.107.011				473.688.738

Şirket'in; ana ortağı olan Altınmarka Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin almış olduğu krediye garantör olma sıfatıyla, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla arsa ve binaları üzerinde 500.000.000 TL, 80.000.000 ABD Doları ve 250.000.000 Avro; makine, tesis ve cihazları üzerinde 24.480.000 TL tutarında ipotek, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır.

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ilişkin maddi duran ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 16.545.511 TL 'si (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 13.004.228 TL) satılan malın maliyetine, 619.088TL'si 'si (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 318.539 TL) genel yönetim giderlerine, ve 518.460 TL'si (1 Ocak - 31 Aralık 2019: 65.652 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen herhangi bir borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerleme artışları	31 Aralık 2019
Maliyet:					
Arsa	39.264.245	-	-	2.647.283	41.911.528
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	165.745	-	-	-	165.745
Binalar	30.152.270	-	-	1.430.171	31.582.441
Makine, tesis ve cihazlar	268.943.000	5.669.132	(39.500)	10.178.368	284.751.000
Motorlu taşıtlar	585.000	227.607	-	-	812.607
Demirbaşlar	6.080.257	1.423.772	(180.584)	-	7.323.445
Özel maliyetler	2.593.794	125.301	-	-	2.719.095
Diğer maddi duran varlıklar	197.062	11.392	-	-	208.454
Toplam	347.981.373	7.457.204	(220.084)	14.255.822	369.474.315
Birikmiş amortisman:					
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	(50.802)	(11.050)	-	-	(61.852)
Binalar	-	(753.807)	-	753.807	-
Makine, tesis ve cihazlar	-	(10.800.672)	39.500	10.761.172	-
Motorlu taşıtlar	(23.502)	(163.766)	-	-	(187.268)
Demirbaşlar	(4.183.390)	(990.702)	167.829	-	(5.006.263)
Özel maliyetler	(1.656.716)	(263.251)	-	-	(1.919.967)
Diğer maddi duran varlıklar	(190.935)	(1.019)	-	-	(191.954)
Toplam	(6.105.345)	(12.984.267)	207.329	11.514.979	(7.367.304)
Net defter değeri	341.876.028				362.107.011

Şirket, sahibi olduğu makine, tesis ve cihazların, arsa (İstanbul, Kıracı, 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 31 Ocak 2020 tarih 2020 maka227, 2019 maka732, 2019 maka226, 2019 maka228, maka229, 2019 rev728, 2019 ve rev731 sayılı değer tespit raporları hazırlatmıştır. İlgili değerleme raporlarına göre değerlemeye tabi tutulan makine, tesis ve cihazlar, arsalar ve binaların 31 Aralık 2020 itibarıyla makul değerleri aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlık cinsi	31 Aralık 2019 itibarıyla değer	Girişler	Birikmiş amortisman	Net defter değeri	31 Aralık 2020 itibarıyla yeniden değerlenmiş değer	Değer artışı/ (azalışı)
Esenyurt- arsa	18.415.000	-	-	18.415.000	23.680.000	5.265.000
Çorlu- arsa	10.740.000	-	-	10.740.000	13.425.000	2.685.000
Çatalca- arsa	12.756.528	-	-	12.756.528	18.603.270	5.846.742
Esenyurt- bina	13.180.000	-	(273.106)	12.906.894	14.875.000	1.968.106
Çorlu- bina	5.035.000	-	(115.521)	4.919.479	5.045.000	125.521
Çatalca- bina	13.367.441	-	(338.838)	13.028.603	15.600.278	2.571.675
Makine, tesis cihazlar	284.751.000	2.188.815	(13.118.917)	273.820.898	378.095.000	104.274.102

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Arsa ve binaların piyasa değeri ile net defter değeri arasındaki farktan kaynaklanan 125.521 TL tutarındaki değer artışı geçmiş yıllarda kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirildiği için 31 Aralık 2020 itibarıyla kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" ile ilişkilendirilmiştir (Dipnot 19). 122.610.625TL tutarındaki değer artışı ise aktifte maddi duran varlıklara, pasifte "Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları" hesabına kaydedilmiştir.

Şirket, sahibi olduğu makine, tesis ve cihazların, arsa (İstanbul, Kırac, 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 31 Ocak 2019 tarih 2019 rev796, 2018 rev797 ve 2018 rev798 sayılı değer tespit raporları hazırlatmıştır. İlgili değerlendirme raporlarına göre değerlemeye tabi tutulan makine, tesis ve cihazlar, arsalar ve binaların 31 Aralık 2019 itibarıyla makul değerleri aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlık cinsi	31 Aralık 2018 itibarıyla değer	Girişler	Birikmiş amortisman	Net defter değeri	31 Aralık 2019 itibarıyla yeniden değerlendirilmiş değer	Değer artışı/ (azalışı)
Esenyurt- arsa	17.100.000	-	-	17.100.000	18.415.000	1.315.000
Çorlu- arsa	10.205.000	-	-	10.205.000	10.740.000	535.000
Çatalca- arsa	11.959.245	-	-	11.959.245	12.756.528	797.283
Esenyurt- bina	12.657.000	-	(316.425)	12.340.575	13.180.000	839.425
Çorlu- bina	4.620.000	-	(115.500)	4.504.500	5.035.000	530.500
Çatalca- bina	12.875.270	-	(321.882)	12.553.388	13.367.441	814.053
Makine, tesis ve cihazlar	268.943.000	5.629.632	(10.761.172)	263.811.460	284.751.000	20.939.540

Arsa ve binaların piyasa değeri ile net defter değeri arasındaki farktan kaynaklanan 567.404 TL tutarındaki değer artışı geçmiş yıllarda kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirildiği için 31 Aralık 2018 itibarıyla kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" ile ilişkilendirilmiştir (Dipnot 19). 25.203.397 TL tutarındaki değer artışı ise aktifte maddi duran varlıklara, pasifte "Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları" hesabına kaydedilmiştir.

Arsalar tarihi maliyet esasına göre izlenseydi, tutarları aşağıdaki gibi olacaktı:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maliyet	25.731.255	25.731.255
Net defter değeri	25.731.255	25.731.255

Binalar tarihi maliyet esasına göre izlenseydi, tutarları aşağıdaki gibi olacaktı:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maliyet	24.333.083	24.333.083
Birikmiş amortisman	(5.418.062)	(4.690.597)
Net defter değeri	18.915.021	19.642.486

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet:				
Haklar	1.346.364	352.758	-	1.699.122
Geliştirme maliyetleri	1.280.373	2.571.444	(208.873)	3.642.944
	2.626.737	2.924.202	(208.873)	5.342.066
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(600.049)	(244.076)	-	(844.125)
Geliştirme maliyetleri	(272.575)	(45.164)	-	(317.739)
	(872.624)	(289.240)	-	(1.161.864)
Net defter değeri	1.754.113			4.180.202

Geliştirme maliyetler için 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 208.873 TL değer düşüklüğü bulunmaktadır.

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet:				
Haklar	1.027.871	318.493	-	1.346.364
Geliştirme maliyetleri	-	1.280.373	-	1.280.373
	1.027.871	1.598.866	-	2.626.737
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(468.472)	(131.577)	-	(600.049)
Geliştirme maliyetleri	-	(272.575)	-	(272.575)
	(468.472)	(404.152)	-	(872.624)
Net defter değeri	559.399			1.754.113

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	33.500.000	34.721.655
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	3.663.675	3.961.659
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	53.551.888	36.750.000
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısmı	3.198.192	2.016.531
	93.913.755	77.449.845

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli krediler	27.076.363	8.950.000
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	1.859.944	8.863.426
	28.936.307	17.813.426

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

	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL karşılığı	Faiz oranı (%)
Kısa vadeli banka kredileri						
TL krediler	-	33.500.000	13	-	34.400.000	15,50
Avro krediler	-	-	-	48.365	321.655	2,32
		33.500.000			34.721.655	
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları						
TL krediler	-	53.551.888	14	-	36.750.000	20,75
		53.551.888			36.750.000	
Uzun vadeli banka kredileri						
TL krediler	-	27.076.363	7,32	-	8.950.000	19,67
		27.076.363			8.950.000	

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecekler	87.051.888	71.471.655
2-3 yıl	27.076.363	8.950.000
	114.128.251	80.421.655

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla net borçlanmaların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	4.637.727	1.037.122
Bir yıl içinde ödenecek borçlanmalar	(93.913.755)	(77.449.845)
Bir yıldan sonra ödenecek borçlanmalar	(28.936.307)	(17.813.426)
	(118.212.335)	(94.226.149)

2020	Borçlanma 1 yıla kadar	Borçlanma 1 yıldan uzun	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2020	(78.258.638)	(17.004.633)	1.037.122	(94.226.149)
Nakit akış etkisi	(15.655.117)	(11.931.674)	3.600.605	(23.986.186)
31 Aralık 2020	(93.913.755)	(28.936.307)	4.637.727	(118.212.335)

2019	Borçlanma 1 yıla kadar	Borçlanma 1 yıldan uzun	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2019	(21.428.856)	(3.310.644)	3.988.754	(20.750.746)
Nakit akış etkisi	(51.862.495)	(5.316.121)	(2.951.632)	(60.130.258)
TFRS 16 geçiş etkisi	(4.967.287)	(8.377.868)	-	(13.345.155)
31 Aralık 2019	(78.258.638)	(17.004.633)	1.037.122	(94.226.149)

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler

Kiralama yükümlülüklerine ilişkin hareket tablosu aşağıda yer almaktadır:

	2020	2019
1 Ocak	11.043.934	13.345.155
Dönem içi girişler	-	-
Ödemeler (-)	(7.177.302)	(5.352.001)
Faiz giderleri	4.855.179	3.050.780
31 Aralık	8.721.811	11.043.934

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülüklerine ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Orjinal bakiyeler	TL	Orjinal bakiyeler	TL
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri				
TL kiralama yükümlülükleri	-	6.861.867	-	5.978.190
		6.861.867		5.978.190

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Orjinal bakiyeler	TL	Orjinal bakiyeler	TL
Uzun vadeli borçlanmalar				
TL kiralama yükümlülükleri	-	1.859.944	-	8.863.426
		1.859.944		8.863.426

31 Aralık 2020 itibarıyla TRY kiralama yükümlülüklerinin yıllık ortalama etkin faiz oranı %7,32'dir (2019: %6,98).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerindeki uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 ile 2 yıl arası	1.230.619	7.198.646
2 ile 3 yıl arası	629.325	3.681.311
	1.859.944	10.879.957

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli karşılıklar		
Diğer borç karşılıkları	-	111.524
Dava karşılıkları	109.980	109.980
	109.980	221.504

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	109.980	84.480
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	25.500
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	109.980	109.980

31 Aralık 2020 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 karşılık ayrılmamıştır. (2019: 109.980 TL).

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminatlar		
Alınan teminat mektupları	2.932.424	3.275.000
Alınan teminat çekleri	700.000	800.000
	3.632.424	4.075.000

Alınan teminat mektupları Şirket'in müşterilerinden alacaklarına karşılık alınmıştır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen teminatlar		
Verilen teminat mektupları ve senetleri	14.607.411	3.516.921
	14.607.411	3.516.921

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

Alınan Kefaletler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Birol Altıncılıç	608.501.456	392.368.844
Altınmarka	608.501.456	392.368.844
Detay Kahve	423.959.417	296.644.103
Kahve Dünyası	423.959.417	296.644.103
Altınyapı	31.000.000	1.000.000
	2.095.921.746	1.379.025.894

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Verilen Kefaletler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Altınmarka	2.844.772.810	2.174.206.380
Kahve Dünyası	406.204.250	244.893.700
Detay Kahve	406.005.766	244.744.200
Altınyapı	50.000.000	50.000.000
	3.706.982.826	2.713.844.280

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli		
Kullanılmayan izin karşılıkları	369.478	386.160
	369.478	386.160
Uzun vadeli		
Kıdem tazminatı karşılıkları	4.218.925	2.830.449
	4.218.925	2.830.449

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Türkiye’de kıdem tazminatı karşılığı için fon oluşturma zorunluluğu olmadığından dolayı herhangi bir özel fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aşağıda açıklanan aktüer öngörüler doğrultusunda tahmin edilmesiyle hesaplanır:

	2020	2019
İskonto oranı (%)	3,67	4,67
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	81,19	90,04

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için. 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	2.830.449	1.545.807
Hizmet maliyeti	447.451	498.477
Faiz maliyeti	381.319	301.098
Aktüeryal kayıp	926.386	931.296
Ödenen tazminatlar (-)	(366.680)	(446.229)
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	4.218.925	2.830.449

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	581.779	264.271
Personel avansları	74.692	17.997
	656.471	282.268
Diğer duran varlıklar		
Devreden KDV	5.632.327	5.865.767
	5.632.327	5.865.767
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve harçlar	642.596	537.209
Diğer	5.852	4.914
	648.448	542.123

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personeler borçlar	2.056.709	1.818.245
Ödenecek SSK primleri	852.709	731.098
	2.909.418	2.549.343

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	2020	(%)	2019	(%)
Altınmarka Gıda San. ve Tic. A.Ş.	176.000.000	98,88	176.000.000	98,88
Biröl Altıncılık	500.000	0,28	500.000	0,28
Ayşe Alev Altıncılık	500.000	0,28	500.000	0,28
Dilara Kutmangil	500.000	0,28	500.000	0,28
Kaan Altıncılık	500.000	0,28	500.000	0,28
Toplam ödenmiş sermaye	178.000.000	100	178.000.000	100

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanunu defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Bu tutarların TFRS uyarınca Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 2019 itibarıyla vergiye esas mali tablolarına göre birikmiş zararlar tutarı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Birikmiş karlar	18.664.382	28.876.683

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2020	2019
Yurtiçi satışlar	629.539.061	533.817.528
Yurtdışı satışlar	48.239.879	41.256.374
Eksi: Ticari iskontolar	(11.228.894)	(853.049)
Eksi: İadeler	(7.029.662)	(4.284.141)
Hasılat, net	659.520.384	569.936.712
İlk madde ve malzeme giderleri	(509.235.337)	(357.922.486)
Doğrudan işçilik giderleri	(27.479.541)	(26.490.488)
Genel üretim giderleri	(33.960.920)	(27.973.210)
Amortisman ve itfa giderleri	(17.810.268)	(16.340.517)
Stok değer düşüklüğü	(781.827)	(597.533)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(495.231)	(611.997)
Mamul stoklarındaki değişim	6.652.607	4.964.712
Satılan mamullerin maliyeti	(583.110.517)	(424.971.519)
Satılan ticari malların maliyeti	(22.768.946)	(84.374.806)
Satışların maliyeti	(605.879.463)	(509.346.325)
Brüt kar	53.640.921	60.590.387

**DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

	2020	2019
Pazarlama giderleri	(17.251.353)	(17.736.529)
Genel yönetim giderleri	(9.997.187)	(9.893.049)
	(27.248.540)	(27.629.578)
	2020	2019
Pazarlama giderleri		
Nakliye giderleri	(10.098.321)	(10.491.896)
Memur ücret ve giderleri	(3.456.670)	(3.376.890)
Reklam giderleri	(805.504)	(729.325)
İhracat giderleri	(727.013)	(1.091.002)
Temsil ve ağırlama giderleri	(706.577)	(714.765)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(518.460)	(65.652)
Diğer	(450.930)	(369.796)
Kira giderleri	(405.780)	(731.997)
Seyahat giderleri	(82.098)	(165.206)
	(17.251.353)	(17.736.529)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)**

	2020	2019
Genel yönetim giderleri		
Ücret ve giderler	(6.011.695)	(6.593.624)
Kira giderleri	(1.227.748)	(1.065.915)
Diğer	(984.862)	(898.934)
Danışmanlık giderleri	(780.968)	(698.672)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(619.088)	(318.539)
Seyahat giderleri	(241.188)	(148.700)
Ofis giderleri	(131.638)	(168.665)
	(9.997.187)	(9.893.049)

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	2020	2019
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Vadeli satışlardan kaynaklanan faiz gelirleri	2.759.735	4.028.169
Kambiyo karları	4.185.998	1.862.797
Hurda satış geliri	237.533	1.598.279
Yeniden değerlendirme artış geliri	125.521	567.404
Sigorta hasar tazminatları	140.006	303.862
Teşvik gelirleri	151.658	242.746
Diğer	133.240	647.561
	7.733.691	9.250.818

	2020	2019
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kambiyo zararları	(2.393.513)	(1.819.086)
Karşılık giderleri	(4.871)	(581.007)
Diğer	(786.177)	(1.052.478)
	(3.184.561)	(3.452.571)

DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	2020	2019
Duran varlık satış karı	2.233.406	382.781
	2.233.406	382.781

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	2020	2019
Faiz giderleri	(13.791.509)	(17.915.987)
Erken tahsilat vade farkı	(500.014)	(7.165.124)
Kambiyo zararları	(1.435.200)	(1.193.943)
Banka masraf giderleri	(692.835)	(234.534)
	(16.419.558)	(26.509.588)
Finansman gelirleri	2020	2019
Faiz gelirleri	4.117.460	5.958.928
Kambiyo karları	295.412	504.828
	4.412.872	6.463.756
Finansman giderleri, net	(12.006.686)	(20.045.832)

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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

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

31 Aralık 2020 tarihinde uygulanan vergi oranları %22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde tuttukları 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.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL) (Devamı)**

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	2020	2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(3.186.824)	(2.217.850)
Dönem karından peşin ödenen vergi	1.559.895	1.426.061
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülük	(1.626.929)	(791.789)
	2020	2019
Cari dönem vergi gideri	(3.186.824)	(2.217.850)
Ertelenmiş vergi geliri	1.105.239	424.044
	(2.081.585)	(1.793.806)

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.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	2020	2019	2020	2019
Ertelenmiş vergi varlıkları:				
Tesvik	(7.859.659)	(7.741.682)	1.729.125	1.703.170
Aktifleştirilmiş kur farkı ve faizin düzeltilmesi	(5.706.926)	(5.726.083)	1.141.385	1.259.738
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.218.925)	(2.830.449)	843.785	566.090
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	(1.362.288)	(1.362.288)	136.229	136.229
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.832.685)	(1.050.858)	366.537	231.189
Kullanılmamış izin karşılığı	(369.478)	(386.160)	73.896	84.955
Ticari alacak değer düşüklüğü	(166.920)	(166.920)	33.384	36.722
Dava karşılığı	(109.980)	(109.980)	21.996	24.196
Kullanım hakkı varlıkları	(292.780)	(90.261)	58.556	19.857
Diğer	(139.314)	-	27.862	-
	(22.058.955)	(19.464.681)	4.432.755	4.062.146
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:				
Maddi duran varlık değer artışı	364.938.792	242.202.646	(68.922.347)	(46.221.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	13.678.237	14.133.649	(2.735.645)	(3.109.403)
Diğer	619.223	981.129	(136.229)	(215.848)
	379.236.252	257.317.424	(71.794.221)	(49.546.573)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü , net	357.376.138	237.852.743	(67.361.466)	(45.484.427)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2020	2019
1 Ocak bakiyesi	(45.484.427)	(41.205.298)
Ertelenmiş vergi geliri	1.105.239	424.044
Kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	(22.982.278)	(4.703.173)
31 Aralık bakiyesi	(67.361.466)	(45.484.427)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Vergi öncesi kar	21.168.231	20.040.810
Efektif vergi oranı	%22	%22
Hesaplanan vergi	(4.657.011)	(4.408.978)
Yatırım teşvik indirimi	1.729.125	2.710.444
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(140.820)	(179.236)
Vergi oran değişikliği etkisi	733.173	-
Diğer	253.948	83.964
Toplam vergi gideri	(2.081.585)	(1.793.806)

DİPNOT 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

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 %68'i tek bir müşteriden elde edilmektedir. Şirket, satış yaptığı şirketlerin iş hacmi dikkate alındığı zaman bu yoğunlaşma riskinin şirketin sürekliliği üzerinde bir risk oluşturmadağı kanaatindedir. (31 Aralık 2020: %68) Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	8.078.692	10.856.186
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	34.346	1.565.143
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	963.291	788.692
	9.076.329	13.210.021

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Alacaklar		Bankadaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	93.809.004	123.056.876	-	591.696	3.237.727	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.932.424	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	24.683.884	113.980.547	-	591.696	3.237.727	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.932.424	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri		-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	69.125.120	9.076.329	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
-						
D. -Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		887.963	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(887.963)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar		-	-	-	-	-

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankadaki mevduat	Türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	32.322.055	68.741.095	41.436.879	490.800	1.037.122	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.275.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	263.464	55.531.074	41.436.879	490.800	1.037.122	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.275.000	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	32.058.591	13.210.021	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-						
D. -Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	883.092	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(883.092)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-						
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

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

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	2020				
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Finansal borçlanmalar	122.850.062	160.589.703	6.436.557	87.512.381	66.640.765	-
Ticari borçlar	59.254.246	59.254.246	59.254.246	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.909.418	2.909.418	2.909.418	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	648.448	648.448	648.448	-	-	-
Toplam yükümlülük	185.662.174	223.401.815	69.248.669	87.512.381	66.640.765	-

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	2019				
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Finansal borçlanmalar	95.263.271	98.625.124	45.272.321	34.030.706	19.322.097	-
Ticari borçlar	27.549.524	27.549.524	27.549.524	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.549.343	2.549.343	2.549.343	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	542.123	542.123	542.123	-	-	-
Toplam yükümlülük	125.904.261	129.266.114	75.913.311	34.030.706	19.322.097	-

Fonlama riski

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

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz oranı riski

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

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

	2020	2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Kiralama yükümlülükleri	8.721.811	10.879.957

Döviz kuru riski

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

Yabancı Para Pozisyonu

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

2020 İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam TL
1. Ticari alacaklar	228.686	55.691	-	2.180.329
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	295.347	45.384	169	2.578.490
3. Peşin ödenmiş giderler	-	134.932	-	1.215.453
4. Dönen varlıklar	524.033	236.007	169	5.974.272
5. Toplam varlıklar	524.033	236.007	169	5.974.272
6. Ticari borçlar	218.937	184.515	6.384	3.332.681
7. Finansal yükümlülükler	-	158.132	-	1.424.437
8. Ertelenmiş gelirler	35.087	184.515	-	1.919.649
9. Kısa vadeli yükümlülükler	254.024	527.162	6.384	6.676.767
10. Finansal yükümlülükler	-	11.127	-	100.231
11. Uzun vadeli yükümlülükler	-	11.127	-	100.231
12. Toplam yükümlülükler	254.024	538.289	6.384	6.776.998
13. Net yabancı para varlık yükümlülük Pozisyonu	270.009	(302.282)	(6.215)	(802.726)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

2019 İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam TL
1. Ticari alacaklar	838.518	51.961	-	5.326.536
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	15.813	3.567	368	120.434
3. Peşin ödenmiş giderler	-	111.057	20.079	738.596
4. Dönen varlıklar	854.331	166.585	20.447	6.185.566
5. Toplam varlıklar	854.331	166.585	20.447	6.185.566
6. Ticari borçlar	19.555	143.505	-	1.070.555
7. Finansal yükümlülükler		428.350	-	2.848.785
8. Ertelenmiş gelirler	75.420	14.833	-	546.658
9. Kısa vadeli yükümlülükler	94.975	586.688	-	4.465.998
10. Finansal yükümlülükler	-	48.365	-	321.656
11. Uzun vadeli yükümlülükler	-	48.365	-	321.656
12. Toplam yükümlülükler	94.975	635.053	-	4.787.654
13. Net yabancı para varlık yükümlülük Pozisyonu	759.356	(468.468)	20.447	1.397.912
31 Aralık 2020 Kar/(Zarar)				
	Yabancı paranın değer Kazanması		Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)		27.001		27.001
2 - ABD Doları net etki		-		-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)		27.001		27.001
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4 - Avro net varlık/(yükümlülüğü)		(30.228)		(30.228)
5 - Avro net etki		-		-
6- Avro Net Etki (4+5)		(30.228)		(30.228)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)		(621)		(621)
8 - Diğer döviz varlıkları net etki		-		-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)		(621)		(621)
TOPLAM (3+6+9)		(3.848)		(3.848)

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2019 Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer Kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	75.936	(75.936)
2 - ABD Doları net etki	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	75.936	(75.936)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4 - Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(46.847)	46.847
5 - Avro net etki	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(46.847)	46.847
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7 - Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	32	(32)
8 - Diğer döviz varlıkları net etki	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	32	(32)
TOPLAM (3+6+9)	29.121	(29.121)

Sermaye risk 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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Toplam yükümlülükler	270.108.456	185.136.355
Nakit ve nakit benzerleri	(4.637.727)	(1.037.122)
Net borç	265.470.729	184.099.233
Özkaynaklar	517.005.845	400.002.972
Özkaynaklar+Net borç	782.476.574	584.102.205
Net borç/(Özkaynaklar+Net borç) oranı	%34	%32

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR

Makul değer tahmini

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı, makul değeri en iyi biçimde yansıtır.

Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir.

Finansal araçların kayıtlı değeri ile makul değeri arasında önemli bir farkı bulunmamaktadır.

DİPNOT 25 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Binalar		
- Esenyurt depo	5.176.484	7.764.726
- Veliefendi depo	1.781.284	2.244.140
Toplam kullanım hakkı varlıkları	6.957.768	10.008.866

Şirket 1 Ocak 2020 tarihinde kolaylaştırılmış yöntem ile 8.222.525 TL tutarında varlık ve aynı tutarda yükümlülük muhasebeleştirmiştir. Şirket'in 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranın ağırlıklı ortalaması TL için %25 seviyesindedir.

Kullanım hakkı varlıklarının detayları ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet:				
Binalar	13.345.155	-	-	13.345.155
	13.345.155	-	-	13.345.155
Birikmiş itfa payları:				
Binalar	(3.336.289)	(3.051.098)	-	(6.387.387)
	(3.336.289)	(3.051.098)	-	(6.387.387)
Net defter değeri	10.008.866	(3.051.098)	-	6.957.768

Şirket, 31 Aralık 2020 itibarıyla 6.957.768 TL kullanım hakkı varlığı ve 8.721.811 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir (2019:10.008.866 TL kullanım hakkı varlığı, 11.043.934 TL kiralama yükümlülüğü). Varlık kullanım haklarına konu olan binalar için 4 yıl ekonomik ömür belirlenmiştir.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet:				
Binalar	13.345.155	-	-	13.345.155
	13.345.155	-	-	13.345.155
Birikmiş itfa payları:				
Binalar	-	(3.336.289)	-	(3.336.289)
	-	(3.336.289)	-	(3.336.289)
Net defter değeri	13.345.155	(3.336.289)	-	10.008.866

NOT 26 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %22 olan kurumlar vergisi oranının, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanmasını içeren Plan Bütçe Komisyonu kanun teklifi 16 Nisan 2021 tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Büyük Millet Meclisi'nde kabul edilmiştir. Söz konusu tasarı Cumhurbaşkanı onayı sonrasında yasalaşmış olup, 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır.

Ayrıca, söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunda geçici farkların 2021 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 oranı ile, geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %23 oranı ile ve 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanacaktır. 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda söz konusu uygulama yapılmış olsaydı ertelenmiş vergi geliri 13.750.865 TL daha düşük olacaktı.

.....