

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

BİLANÇOLAR.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-28
DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-9
DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	9-10
DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR	11-12
DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	12-13
DİPNOT 6 - STOKLAR	13
DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	13
DİPNOT 8 - TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR	14
DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR	14-15
DİPNOT 10 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	16
DİPNOT 11 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	16
DİPNOT 12 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	17
DİPNOT 13 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	17
DİPNOT 14 - VERGİ GELİRİ VE GİDERİ	18
DİPNOT 15 - DİĞER VARLIKLAR.....	18
DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18-21
DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	22-28
DİPNOT 18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	28

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR**

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

Varlıklar	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		565.467.197	287.657.658
Ticari alacaklar		1.079.376.706	843.981.378
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	956.226.532	715.269.310
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	123.150.174	128.712.068
Diğer alacaklar		4.622.621	1.426.048
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.622.621	1.426.048
Stoklar	6	1.876.229.558	2.392.033.134
Peşin ödenmiş giderler		146.074.263	76.798.187
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	1.982.603
Diğer dönen varlıklar	15	306.614.075	311.099.028
Toplam dönen varlıklar		3.978.384.420	3.914.978.036
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		68.085	68.085
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.085	68.085
Finansal yatırımlar		9.024.852	9.017.263
Maddi duran varlıklar	7	428.351.358	415.119.255
Kullanım hakkı varlıkları		37.676.399	34.142.076
Maddi olmayan duran varlıklar		19.648.382	16.873.924
Ertelenmiş vergi varlığı		112.566.119	47.231.597
Diğer duran varlıklar	15	4.435.206	-
Toplam duran varlıklar		611.770.401	522.452.200
Toplam varlıklar		4.590.154.821	4.437.430.236

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

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

Kaynaklar	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		1.640.694.554	1.913.025.463
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4	11.342.086	8.751.196
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		9.236.430	6.335.136
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		2.105.656	2.416.060
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		360.736.991	408.907.507
Ticari borçlar		366.864.980	636.790.381
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	50.029.648	97.141.555
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	316.835.332	539.648.826
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		15.791.501	24.159.639
Diğer borçlar		7.382.063	44.216.868
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	3.186.410	27.915.166
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		4.195.653	16.301.702
Ertelenmiş gelirler		22.897.597	53.998.834
Dönem karı vergi yükümlülüğü		58.330.170	-
Kısa vadeli karşılıklar		55.515.099	17.301.557
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		14.835.650	3.172.433
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		40.679.449	14.129.124
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.539.555.041	3.107.151.445
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		776.618.750	149.781.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4	30.765.059	29.313.818
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		8.090.367	5.467.780
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		22.674.692	23.846.038
Uzun vadeli karşılıklar		46.363.114	47.027.824
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		46.363.114	47.027.824
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		853.746.923	226.122.642
Toplam yükümlülükler		3.393.301.964	3.333.274.087
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	9	136.000.000	136.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	9	21.601.088	21.601.088
Paylara ilişkin primler/iskontolar	9	10.107.809	10.107.809
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		6.840.727	2.929.927
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		6.840.727	6.840.727
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		-	(3.910.800)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(31.227.876)	(22.189.177)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(31.227.876)	(22.189.177)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	9	118.758.083	118.758.083
Geçmiş yıllar karları		836.948.419	541.685.950
Net dönem karı		97.824.607	295.262.469
Toplam özkaynaklar		1.196.852.857	1.104.156.149
Toplam yükümlülük ve özkaynaklar		4.590.154.821	4.437.430.236

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	10	1.123.515.440	536.593.061
Satışların maliyeti (-)	10	(831.633.886)	(353.796.005)
Brüt kar		291.881.554	182.797.056
Pazarlama giderleri (-)		(69.440.523)	(49.608.464)
Genel yönetim giderleri (-)		(64.882.633)	(51.338.557)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(1.653.912)	(643.872)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	11	110.070.463	29.747.101
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	11	(47.400.037)	(11.076.295)
Esas faaliyet karı		218.574.912	99.876.969
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12	4.012.411	2.060.269
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	12	(29.259)	-
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		222.558.064	101.937.238
Finansman gelirleri	13	18.567.722	18.557.138
Finansman giderleri (-)	13	(146.955.378)	(29.208.814)
Finansman giderleri		(128.387.656)	(10.651.676)
Vergi öncesi kar		94.170.408	91.285.562
Vergi geliri gideri		3.654.199	3.675.428
- Dönem vergi gideri	14	(60.312.773)	(765.949)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	14	63.966.972	4.441.377
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		97.824.607	94.960.990
Dönem karı		97.824.607	94.960.990
Pay başına kazanç		0,72	0,70
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)		0,72	0,70
Diğer kapsamlı gelir		(5.127.899)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı (gider)/gelir, vergi sonrası		3.910.800	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları, vergi sonrası		(9.038.699)	-
Toplam diğer kapsamlı gelir		(5.127.899)	-
Toplam kapsamlı gelir		92.696.708	94.960.990

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri /iskontoları	Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam öz kaynaklar
				Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler			
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	3.409.399	-	(2.812.064)	72.461.784	223.190.334	421.252.127	885.210.477
Transferler	-	-	-	-	-	-	46.046.300	(223.190.334)	177.144.034	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(56.461.212)	(56.461.212)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	94.960.990	-	94.960.990
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	3.409.399	-	(2.812.064)	118.508.084	94.960.990	541.934.949	923.710.255
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	6.840.727	(3.910.800)	(22.189.177)	118.758.083	295.262.469	541.685.950	1.104.156.149
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(295.262.469)	295.262.469	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	3.910.800	(9.038.699)	-	97.824.607	-	92.696.708
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	6.840.727	--	(31.227.876)	118.758.083	97.824.607	836.948.419	1.196.852.857

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞ TABLOARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
	Dipnot		
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı		97.824.607	94.960.990
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	8.067.109	3.480.824
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		-	(482.446)
Stok değer düşüklüğü (iptali)/karşılığı ile ilgili düzeltmeler		-	(482.446)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		32.572.544	27.311.158
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.022.219	4.654.247
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		26.550.325	22.656.911
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	12	(29.259)	(297)
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	15	2.289.443	(4.019.545)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	(1.318.553)
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	(1.671.596)	(3.675.428)
Finansal ve operasyonel borçlanmadan kaynaklanan kur farkları. net		45.796	5.227.330
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(15.907.666)	(8.901.103)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		14.667.783	20.420.967
Faiz geliri	15	(15.549.155)	(3.454.880)
Faiz gideri	15	137.585.413	15.420.675
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		259.895.019	144.969.692
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(9.105.889)	(53.124.776)
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(240.957.222)	39.532.217
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		515.803.576	153.886.980
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(69.276.076)	(36.093.274)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(458.022)	(10.494.716)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(206.905.828)	8.412.788
İlişkili taraflara borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(71.840.663)	3.891.898
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış ile ilgili düzeltmeler		(31.101.237)	1.128.957
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(8.368.138)	1.751.464
Diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(12.075.825)	(671.933)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		125.609.695	253.189.297
Ödenen kıdem tazminatı		(4.062.411)	(3.609.008)
Vergi (ödemeleri) / geri alımları		(3.350.153)	(6.828.553)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit akışları		118.197.131	242.751.736
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(24.040.617)	(6.114.632)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.154.872	7.354
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		(21.885.745)	(6.107.278)
Finansal faaliyetler:			
Alınan faiz		15.549.155	3.454.880
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(4.971.103)	(2.993.317)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		817.788.992	167.086.970
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(554.698.782)	(193.732.138)
Ödenen faizler		(92.170.109)	(8.205.446)
Ödenen temettüleri		-	(56.461.212)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/kaynaklanan net nakit		181.498.153	(90.850.263)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		277.809.539	145.794.195
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		287.657.658	106.046.019
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		565.467.197	251.840.214

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tat Gıda Sanayi A.Ş. (“Tat Gıda” veya “Şirket”) 1967 yılında Tat Konserve Sanayi A.Ş. olarak kurulmuş olup, 30 Ekim 2013 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul ile unvan değişikliği kararı verilmiş ve 15 Kasım 2013 tarihinde unvan değişikliği tescil edilmiştir. Şirket’in fiili faaliyet konusu her türlü ticari emtia, yiyecek, içecek, meşrubat, tarımsal ve hayvansal gıda maddelerini ve ürünlerini, dondurulmuş, kurutulmuş, toz haline getirilmiş tür ve tipleri de dahil bunların ham ve iptidai maddelerini yardımcı ve katkı maddelerini, şekerli ve şekersiz usare ve konservelerin yarı mamulleri ve tam mamulleri üretimi, dağıtımını, pazarlama, yurtiçi ve yurtdışı ticareti ve komisyonculuğunu gerçekleştirmektedir. Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu altında faaliyet göstermektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen çalışan sayıları aşağıdaki gibidir:

	2023		2022	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam	785	788	778	1.096
Daimi Personel	461	469	489	459
Geçici Personel	324	319	289	637

Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerinin çoğunu bir Koç Grubu şirketi olan Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Düzey”); yurtdışındaki ihracat faaliyetlerinin bir kısmını ise bir Koç Grubu şirketi olan Ram Dış Ticaret A.Ş. (“Ram”) aracılığıyla sürdürmektedir.

Şirket’in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Koç Holding A.Ş.’dir. Şirket hisseleri 1993 yılından bu yana Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Taşdelen Mah. Sırrı Çelik Bulvarı No:7
34788 Çekmeköy / İstanbul / Türkiye

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ölçüm esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket’in geçerli para birimi ve finansal tablolar için raporlama para birimi TL’dir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.2 Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Ara dönem özet finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 27 Nisan 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun bu finansal tabloları değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise söz konusu finansal tablolarda değişiklik yapılmasını talep etme yetkisi bulunmaktadır.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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. Grup’un, cari dönem içerisinde muhasebe politika veya tahminlerinde gerçekleşen önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **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.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölüm

Şirket'in ürettiği ürün aşağıdaki endüstriyel bölüm olarak tanımlanmıştır. Bu endüstriyel bölüm, Şirket'in karar verici mercilerine yapılan iç raporlamaya göre belirlenmiştir.

- Salça ve konserve ürünleri

Şirket endüstriyel bölüme göre raporlama formatına ek olarak dönem içerisindeki hasılatın müşterilerin coğrafi konumu bazında detayının gösterilmesini de değerlendirmiştir. Ancak, Şirket satışlarının büyük bölümünü Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama A.Ş.'ye (“Düzey”) ve büyük market zincirlerine yaptığından dolayı faaliyetlerin coğrafi bölgeler açısından raporlanabilir bölüm özelliği taşımadığı sonucuna varılmıştır. Şirket yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TMS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TMS finansal tablolar kullanılmaktadır.

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Salça ve konserve ürünleri	1.123.515.440	536.593.061
	1.123.515.440	536.593.061

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devam)

b) Bölüm varlıkları

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır. Şirket'in satış ağı ve organizasyonel yapılanması doğrultusunda maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanmıştır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Salça ve konserve ürünleri	428.351.358	415.119.255
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	19.648.382	16.873.924
	447.999.740	431.993.179

c) Bölüm yükümlülükleri

Bir bölümün esas faaliyetlerden kaynaklanan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen yükümlülükler, bölüm yükümlülükleri olarak tanımlanmaktadır.

Şirket'in organizasyonel yapısı ve iç finansal raporlama sistemi çerçevesinde ticari borçlar ve diğer borçlar endüstriyel bölümler bazında analiz edilmemektedir. Bu nedenle bölüm yükümlülükleri raporlanmamıştır.

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Amortisman gideri ve itfa payları		
Salça ve konserve ürünleri	4.373.275	1.581.514
Bölümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	3.693.834	1.899.310
	8.067.109	3.480.824

1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yatırım harcamaları		
Salça ve konserve ürünleri	21.469.000	7.364.565
Bölümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	9.030.000	553.623
	30.499.000	7.918.188

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart tarihi itibarıyla borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	832.624.417	839.821.956
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	92.943.567	173.376.000
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	267.793.425	235.531.507
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	808.070.137	1.073.203.507
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	11.342.086	8.751.196
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	2.012.773.632	2.330.684.166
Uzun vadeli krediler	156.618.750	149.781.000
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	620.000.000	-
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	30.765.059	29.313.818
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	807.383.809	179.094.818
	2.820.157.441	2.509.778.984

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in kredileri teminatsız ve sabit faizlidir. 31 Mart itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Mart 2023 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	17,88%	925.567.984	925.567.984
Çıkarılmış tahviller (*)	26,00%	1.075.863.562	1.075.863.562
			2.001.431.546
Uzun vadeli finansal borçlar			
EUR Krediler	6,31%	7.500.000	156.618.750
Çıkarılmış tahviller (**)	33,00%	620.000.000	620.000.000
			776.618.750

31 Aralık 2022 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2022 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	19,10%	1.013.197.956	1.013.197.956
Çıkarılmış tahviller	25,73%	1.308.735.014	1.308.735.014
			2.321.932.970
Uzun vadeli finansal borçlar			
EUR Krediler	6,31%	7.500.000	149.781.000
			149.781.000

(*) Uzun vadeli çıkarılmış tahvile ait kupon faizini içermektedir.

(**) Şirket, 26 Ocak 2023 tarih ve 4/100 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında; 24 Şubat 2023 tarihinde 620.000.000 TL değerinde, 05 Mart 2025 itfa tarihi ve vade sonunda yıllık %33 sabit faizli kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal borçların anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	2.001.431.546	2.321.932.970
1-2 yıl içinde ödenecekler	776.618.750	149.781.000
	2.778.050.296	2.471.713.970

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 yıl içinde ödenecekler	11.342.086	8.751.196
1-2 yıl içinde ödenecekler	6.415.531	4.284.335
2-3 yıl içinde ödenecekler	5.239.870	4.572.740
3-4 yıl içinde ödenecekler	3.694.915	2.746.082
4-5 yıl içinde ödenecekler	2.866.880	2.721.955
5 yıldan uzun süre içinde ödenecekler	12.547.863	14.988.706
	42.107.145	38.065.014

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar:		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 16)	956.226.532	715.269.310
Ticari alacaklar	125.902.881	131.464.775
Şüpheli alacak karşılığı	(2.752.707)	(2.752.707)
	1.079.376.706	843.981.378

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	(2.752.707)	(2.861.871)
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılıklar	-	239.082
	(2.752.707)	(2.622.789)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 17’de verilmiştir.

Ticari Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	316.835.332	539.648.826
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 16)	50.029.648	97.141.555
	366.864.980	636.790.381

DİPNOT 6 - STOKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	267.522.254	291.949.725
Mamul	1.606.752.363	2.098.154.639
- Salça ve konserve ürünleri	1.606.752.363	2.098.154.639
Diğer stoklar	1.954.941	1.928.770
	1.876.229.558	2.392.033.134

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	415.119.255	229.427.009
Girişler	24.040.617	6.114.632
Çıkışlar	(2.125.613)	(7.057)
Cari dönem amortismanı	(8.682.901)	(3.021.140)
	428.351.358	232.513.444

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

Şirket'in ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat veya şarta bağlı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	220.091.202	195.636.780
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu toplam TRİK'lerin tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu teminen vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	220.091.202	195.636.780

Şirket'in 220.091.202 TL tutarında muhtelif vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 195.636.780 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

Şirket'in vermiş olduğu teminatların tamamı "TL" olup, vermiş olduğu herhangi bir kefalet, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat ve şarta bağlı yükümlülüklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 1 TL olup, her biri 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 adet nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 nama/hamiline yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	%	31 Mart 2023	%	31 Aralık 2022
Koç Holding A.Ş.	43,7	59.364.947	43,7	59.364.947
Halka açık	41,4	56.312.844	41,4	56.312.844
Kagome Co. Ltd.	3,7	5.071.168	3,7	5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	3,3	4.427.889	3,3	4.427.889
Sumitomo Corporation	1,5	2.077.983	1,5	2.077.983
Diğer	6,4	8.745.169	6,4	8.745.169
Toplam ödenmiş sermaye	100	136.000.000	100	136.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		21.601.088		21.601.088
Düzeltilmiş Sermaye		157.601.088		157.601.088

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket sermayesini temsil eden paylar arasında herhangi bir imtiyaz, hak, sınırlama bulunmamaktadır. Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("SPK") hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 20 Ağustos 1992 tarih ve 454 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL'dir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 21.601.088 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 21.601.088 TL).

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye artırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değer üzerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 10.107.809 TL'dir (31 Aralık 2022: 10.107.809 TL).

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar karlarıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Özel fonlar	80.727.424	80.727.424
Yasal yedekler	38.030.659	38.030.659
Toplam	118.758.083	118.758.083

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Özel Fonlar

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 5/1-e maddesine göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların % 75'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğu bu istisnanın satışın yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı öngörülmüştür.

d) Kar dağıtım

Şirket'in, 20 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında, 295.262.469 TL tutarındaki 2022 yılı net dönem karının tamamının olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	804.277.349	335.545.621
Yurtdışı satışlar	319.238.091	201.047.440
Hasılat	1.123.515.440	536.593.061
İlk madde ve malzeme giderleri	(243.791.904)	(99.330.838)
Direk işçilik giderleri	(30.127.932)	(9.483.464)
Genel üretim giderleri	(37.010.523)	(11.658.398)
Amortisman giderleri	(3.192.459)	(1.141.411)
Stoklardaki değişim	(517.511.068)	(232.181.894)
Satışların maliyeti	(831.633.886)	(353.796.005)
Brüt kar	291.881.554	182.797.056

DİPNOT 11 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	84.951.982	17.385.484
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	22.146.819	10.466.264
Diğer	2.971.662	1.895.353
	110.070.463	29.747.101

1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Ticari borçların vade farkı giderleri	(28.445.798)	(7.829.466)
Dava ve karşılık giderleri	-	(184.929)
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(15.002.935)	(1.769.022)
Diğer	(3.951.304)	(1.292.878)
	(47.400.037)	(11.076.295)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Temettü gelirleri	3.749.994	1.874.997
Kira gelirleri	262.417	184.975
Sabit kıymet satış geliri	-	2.257
	4.012.411	2.062.229

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(29.259)	-
	(29.259)	-

DİPNOT 13 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Finansman Gelirleri		
Mevduat faiz gelirleri	15.549.155	3.454.880
Kur farkı gelirleri	3.018.567	15.102.258
	18.567.722	18.557.138

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Finansman giderleri		
Tahvil faiz gideri	(92.943.548)	(2.342.466)
Banka kredileri faiz giderleri	(42.472.676)	(11.806.840)
Kira yükümlülükleri faiz giderleri	(2.169.189)	(1.271.369)
Kur farkı giderleri	(891.067)	(12.582.690)
Diğer	(8.478.898)	(1.205.449)
	(146.955.378)	(29.208.814)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Cari dönem vergi geliri (*)	(60.312.773)	(765.949)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	63.966.972	4.441.377
Toplam vergi geliri	3.654.199	3.675.428

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 22.241.170 TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit şeklinde gerçekleşecektir.

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	275.558.310	278.940.229
Gelir tahakkukları	23.897.430	26.186.873
İhracattan doğan KDV alacakları	4.103.303	2.886.670
Diğer	3.055.032	3.085.256
	306.614.075	311.099.028
Diğer duran varlıklar:		
Ödenen sabit kıymet avansı	4.435.206	-
	4.435.206	-

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz Mevduatlar	25.776.139	75.314.530
	25.776.139	75.314.530

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Düzey (*)	841.515.837	621.189.201
Ram Dış Ticaret A.Ş.	114.666.346	94.001.613
Diğer	44.349	78.496
	956.226.532	715.269.310

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir.

c) İlişkili taraflara borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	34.745.290	50.305.953
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	7.010.942	13.819.627
Koç Sistem A.Ş.	3.995.883	12.018.643
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	1.458.573	1.239.041
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	570.437	-
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	485.560	120.180
Koç Digital Çözümler A.Ş.	426.504	1.698.734
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	291.101	1.753.780
Ram Dış Ticaret A.Ş.	227.349	5.950.173
Setur Servis Turistik A.Ş.	202.503	928.516
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı	58.021	443.651
Ark İnşaat San ve Tic. A.Ş.	-	3.868.000
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	4.032.308
Diğer	557.485	962.949
	50.029.648	97.141.555

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar		
Koç Holding A.Ş.	3.186.410	27.915.166
Toplam ticari ve diğer borçlar	53.216.058	125.056.721

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kira yükümlülükleri		
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	12.541.938	8.627.804
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	4.784.859	3.175.112
Toplam kira yükümlülükleri	17.326.797	11.802.916

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Düzey (*)	695.010.250	257.361.087
Ram Dış Ticaret A.Ş.	116.910.039	59.043.527
Ditaş Deniz İşletmeciliği ve Tankerciliği A.Ş.	1.257.255	40.558
	813.177.544	316.445.172

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Şirket'in Düzey'e yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 90 gündür (2022: 90 gün).

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	18.702.339	14.351.490
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	6.385.380	3.952.250
Koç Digital Çözümler A.Ş.	2.622.480	236.728
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	903.104	476.399
Arçelik Pazarlama A.Ş.	238.119	3.433
Koçtaş Yapı Marketleri Tic. A.Ş.	43.116	4.955
Opet Petrolcülük A.Ş.	30.344	57.266
Opet Fuchs Madeni Yağ San. Ve Tic A.Ş.	21.231	-
	28.946.113	19.082.521

(*) Şirket, koli, streç vb. ambalaj malzemeleri, kostik ve nitrik asit gibi sarf malzemeleri ile bilumum yedek parça alımı yapmaktadır.

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (***)	22.827.687	10.034.572
Düzey	6.015.598	-
Koç Holding A.Ş. (**)	4.876.000	25.259.125
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	3.182.277	841.659
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	2.496.581	842.381
Setur Servis Turistik A.Ş.	1.573.831	111.832
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	1.450.263	833.922
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	438.348	820.968
Ram Dış Ticaret A.Ş.	221.751	13.461
Koç Topluluğu Spor Kulübü Derneği	105.155	-
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.9	50.574	2.477.740
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	1.009.034
Diğer	960.232	205.002
	44.198.297	42.449.696

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(**) Şirket'in ana ortağı olan Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtım sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

(***) Şirket, Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.'nden lojistik, medya ve ambalaj hizmetleri almaktadır.

iii) 1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

a) Faiz gideri:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	965.000	-
	965.000	-

b) Faiz geliri:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	34.356	408.807
	34.356	408.807

iv) 1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Kira ödemeleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	1.450.263	841.659
	1.450.263	841.659

b) Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler:

Tat Gıda'nın üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdür'e doğrudan bağlı Direktörler olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık hesap döneminde; Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 6.184.004 TL'dir. Ödemelerin tamamı kısa vadeli nitelikte olup ayrılma ödemesi içermemektedir. (31 Mart 2022: 2.171.718 TL).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Şirket, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

Şirket'in finansal risk politikaları ve kredi risk yönetim uygulamalarında önceki dönemlere göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

a.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Şirket tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar dışında çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

31 Mart 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	956.226.532	123.150.174	-	4.690.706	565.467.197	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	74.286.176	71.960.941	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	771.888.988	62.106.448	-	4.690.706	565.467.197	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.934.949	19.899.331	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.752.707	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.752.707)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	715.269.310	128.712.068	-	1.494.133	287.657.658	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	88.737.425	6.595.002	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	617.999.067	23.518.066	-	1.494.133	287.657.658	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	97.270.243	105.194.002	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	46.686.898	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.752.707	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.752.707)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

a.2) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

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

31 Mart 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	263.228.308	4.420.453	8.566.202	-
2.a Parasal finansal varlıklar	48.719.234	1.200.113	1.234.504	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	311.947.542	5.620.566	9.800.706	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	311.947.542	5.620.566	9.800.706	-
10. Ticari borçlar	21.384.840	335.277	715.988	-
11. Finansal yükümlülükler	156.337.500	-	7.486.531	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	560.838	29.229	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	4.371.649	228.246	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	182.654.827	592.752	8.202.519	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.172.887	61.127	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.172.887	61.127	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	183.827.714	653.879	8.202.519	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	128.119.828	4.966.687	1.598.187	-
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	132.491.477	5.194.933	1.598.187	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	193.816.150	6.970.477	3.184.121	220
2.a Parasal finansal varlıklar	93.972.156	2.978.506	1.920.208	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	287.788.306	9.948.983	5.104.329	220
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	287.788.306	9.948.983	5.104.329	220
10. Ticari borçlar	101.373.054	3.685.169	1.619.488	-
11. Finansal yükümlülükler	149.511.750	7.981.622	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	643.479	34.352	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	11.055.261	591.244	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	262.583.544	12.292.387	1.619.488	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.243.931	66.407	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.243.931	66.407	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	263.827.475	12.358.794	1.619.488	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	23.960.831	(2.409.811)	3.484.841	220
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-12a-12b-14-15-16b)	35.016.092	(1.818.567)	3.484.841	220
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini ("GBP") cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zarar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Mart 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	19.899.918	(19.899.918)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki	19.899.918	(19.899.918)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	6.662.837	(6.662.837)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	6.662.837	(6.662.837)
GBP'nin TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	-	-
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - GBP net etki	-	-
TOPLAM (3+6+9)	26.562.755	(26.562.755)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

	31 Aralık 2022 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(6.800.819)	6.800.819
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(6.800.819)	6.800.819
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	13.893.983	(13.893.983)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	13.893.983	(13.893.983)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7 – İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	990	(990)
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - İngiliz Sterlini net etki	990	(990)
TOPLAM	7.094.154	(7.094.154)

DİPNOT 18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....