

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA NO**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6
DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
DİPNOT 6 –FİNANSAL BORÇLANMALAR	29
DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
DİPNOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	30
DİPNOT 9 – STOKLAR	31
DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR ve KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	34
DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)	35
DİPNOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	36
DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
DİPNOT 15 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	37
DİPNOT 16 – TÜREV ARAÇLAR	39
DİPNOT 17 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR	39
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40
DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR	41
DİPNOT 21 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	45
DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	45
DİPNOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ	49
DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	49
DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53
DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR	62
DİPNOT 31 – BAĞIMSIZ DENETÇİ YA DA BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLERİN AÇIKLANMASI	63
DİPNOT 32 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	106.046.019	120.612.224
Ticari Alacaklar		473.882.599	445.574.341
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,28	433.602.270	429.134.382
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	40.280.329	16.439.959
Diğer Alacaklar		2.875.061	1.071.452
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.875.061	1.071.452
Stoklar	9	627.595.375	360.736.236
Türev Araçlar	16	9.063.664	416.506
Peşin Ödenmiş Giderler	10	29.206.570	12.719.871
Diğer Dönen Varlıklar	19	101.146.584	71.383.844
Ara toplam		1.349.815.872	1.012.514.474
Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlıklar	15	--	160.311.638
Toplam Dönen Varlıklar		1.349.815.872	1.172.826.112
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		68.085	68.085
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	68.085	68.085
Finansal Yatırımlar	5	5.122.949	4.381.574
Maddi Duran Varlıklar	11	229.427.009	90.030.091
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	25.481.697	10.722.316
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	8.737.285	7.119.559
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	18.891.876	4.974.330
Diğer Duran Varlıklar	19	294.817	18.580.385
Toplam Duran Varlıklar		288.023.718	135.876.340
TOPLAM VARLIKLAR		1.637.839.590	1.308.702.452

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		31 Aralık	31 Aralık
		2021	2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	92.401.001	42.383.179
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	5.618.972	6.593.978
- İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar	28	3.866.636	4.833.184
- İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.752.336	1.760.794
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	147.144.849	73.231.532
Ticari Borçlar		257.816.497	213.429.047
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,28	49.053.751	41.763.975
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	208.762.746	171.665.072
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	4.475.763	7.428.260
Türev araçlardan borçlar	16	--	928.877
Diğer Borçlar		19.047.239	18.729.820
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	11.724.613	9.854.993
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	7.322.626	8.874.827
Ertelenmiş Gelirler	10	6.505.824	6.572.117
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	6.066.187	13.809.180
Kısa Vadeli Karşılıklar		14.159.957	14.778.030
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.747.433	2.900.000
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	12.412.524	11.878.030
Ara Toplam		553.236.289	397.884.020
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	15	--	13.497.915
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		553.236.289	411.381.935
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	160.000.000	175.000.000
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	22.096.945	5.836.812
- İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar	28	4.488.922	4.977.568
- İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		17.608.023	859.244
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.295.879	11.736.540
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	17.295.879	11.736.540
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		199.392.824	192.573.352
Toplam Yükümlülükler		752.629.113	603.955.287
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	21.601.088	21.601.088
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	20	10.107.809	10.107.809
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		3.409.399	1.961.990
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	20	3.409.399	2.705.092
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		--	(743.102)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	(2.812.064)	(749.631)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(2.812.064)	(749.631)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	20	72.461.784	29.533.338
Geçmiş Yıllar Karları		421.252.127	339.018.230
Net Dönem Karı		223.190.334	167.274.341
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		885.210.477	704.747.165
Toplam Özkaynaklar		885.210.477	704.747.165
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		1.637.839.590	1.308.702.452

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kar veya zarar kısmı	Dipnot Referansları		
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	21	1.091.763.568	802.944.100
Satışların maliyeti (-)	21	(772.830.339)	(549.262.358)
Brüt kar		318.933.229	253.681.742
Pazarlama giderleri (-)	22	(103.101.813)	(59.308.229)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(83.037.369)	(73.396.832)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	22	(1.780.780)	(1.166.189)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	71.024.074	31.712.188
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(63.887.442)	(29.672.500)
Esas faaliyet karı		138.149.899	121.850.180
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	2.249.385	1.394.244
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(205.051)	(62.573)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		140.194.233	123.181.851
Finansman gelirleri	25	161.685.339	33.529.593
Finansman giderleri (-)	25	(147.581.571)	(60.004.748)
Finansman giderleri, net		14.103.768	(26.475.155)
Vergi öncesi dönem karı		154.298.001	96.706.696
Vergi gideri		3.328.549	(25.393.533)
- Dönem vergi gideri	26	(9.394.735)	(25.928.355)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	12.723.284	534.822
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		157.626.550	71.313.163
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)	15	65.563.784	95.961.178
Net dönem karı		223.190.334	167.274.341
Pay başına kazanç/(kayıp)		1,64	1,23
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	27	1,16	0,52
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç	27	0,48	0,71
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir, Vergi Sonrası		704.307	1.770.776
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir, Vergi Sonrası		743.102	5.308.194
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Sonrası		(2.062.433)	(58.059)
Toplam diğer kapsamlı gelir		(615.024)	7.020.911
Toplam kapsamlı gelir		222.575.310	174.295.252

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri /iskontoları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	934.316	(6.051.296)	(691.572)	95.621.022	66.155.440	236.908.106	560.584.913
Transferler	--	--	--	--	--	--	(66.087.684)	(66.155.440)	132.243.124	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	1.770.776	5.308.194	(58.059)	--	167.274.341	--	174.295.252
Temettü dağıtımı	--	--	--	--	--	--	--	--	(30.133.000)	(30.133.000)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	2.705.092	(743.102)	(749.631)	29.533.338	167.274.341	339.018.230	704.747.165
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	2.705.092	(743.102)	(749.631)	29.533.338	167.274.341	339.018.230	704.747.165
Transferler	--	--	--	--	--	--	42.928.446	(167.274.341)	124.345.895	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	704.307	743.102	(2.062.433)	--	223.190.334	--	222.575.310
Temettü dağıtımı	--	--	--	--	--	--	--	--	(42.111.998)	(42.111.998)
31 Aralık 2021 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

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı		157.626.550	71.313.163
Durdurulan faaliyetlerden dönem karı / (zararı)		65.563.784	95.961.178
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit tutarının vergi			
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	19.890.887	25.405.030
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
<i>Stoklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler</i>	9	1.974.019	200.000
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i>	18	4.897.749	6.367.198
<i>Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i>	14	534.494	8.497.112
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	24	96.036	(869.641)
Satış amaçlı sınıflandırılan dönen varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	15	(69.041.724)	(86.365.490)
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	19	(8.147.515)	(763.400)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	16	(9.576.035)	(416.507)
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	(3.328.549)	25.393.533
Finansal borçlanmadan kaynaklanan kur farkları,net		21.132.999	1.771.992
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(5.185.690)	(2.753.867)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		8.022.824	2.067.800
Faiz geliri	25	(15.867.768)	(7.078.503)
Faiz gideri	25	38.794.911	35.901.623
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		207.386.972	174.631.221
Ticari ve diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(20.458.289)	(10.930.658)
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(4.467.888)	(52.831.151)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(221.985.895)	(78.035.820)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		(16.486.699)	(6.180.204)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(10.118.697)	(9.649.074)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		29.074.850	29.752.041
İlişkili taraflara borçlardaki artış /(azalış) ile ilgili düzeltmeler		7.289.776	9.082.267
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.869.620	1.977.840
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(66.293)	(7.260.369)
Diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		1.978.364	(2.186.806)
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		(25.984.179)	48.369.287
Ödenen kıdem tazminatı	18	(2.553.410)	(3.296.961)
Vergi (ödemeleri) / iadeleri	26	(28.392.959)	(24.238.952)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(56.930.548)	20.833.374
Yatırım faaliyetleri:			
Alınan faiz	25	15.867.768	7.078.503
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(155.397.255)	(21.139.565)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		168.381	1.066.036
Satış amaçlı sınıflandırılan dönen varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		182.128.321	88.696.440
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		42.767.215	75.701.414
Finansal faaliyetler:			
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(10.277.424)	(6.513.378)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	255.412.950	321.008.485
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	6	(177.064.128)	(236.566.018)
Ödenen faizler		(26.362.272)	(34.195.396)
Ödenen temettümler	20	(42.111.998)	(30.133.000)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan / (kaynaklanan) net nakit		(402.872)	13.600.693
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		(14.566.205)	110.135.481
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	120.612.224	10.476.743
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	106.046.019	120.612.224

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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. unvanı altında 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 şekerli olmayan 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 kapsamında faaliyet göstermektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 20.08.1992 tarih ve 454 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermayesi 250.000.000 TL olup, beheri 1 Kuruş nominal değerinde 25.000.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları arasındaki 5 yıllık dönem için geçerli olup, Yönetim Kurulunun nominal değerinde pay çıkarma ve mevcut pay sahiplerinin haklarını kısıtlama yetkisi bulunmaktadır.

Şirket’in çıkarılmış sermayesi 136.000.000 TL olup, hakim ortağı Koç Holding A.Ş.’dir. Ortaklık yapısına ilişkin ayrıntılı bilgi Dipnot 20’de verilmektedir.

Şirket hisseleri 9 Ağustos 1993 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmekte olup, halka açıklık oranı %41,40’dur.

Kayıtlı merkez adresi “Taşdelen Mah. Sırrı Çelik Bulvarı No:7 34788 Çekmeköy/İstanbul/Türkiye” olan Şirket, üretim faaliyetlerini Mustafakemalpaşa/Bursa, Karacabey/Bursa ve Torbalı/İzmir işletmelerinde gerçekleştirmektedir.

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.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen dönem sonu, ortalama, daimi ve geçici personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	2021		2020	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam	653	1.025	849	1.084
Daimi Personel	426	467	720	727
Geçici Personel	227	558	129	357

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 ve türev finansal araçlar 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.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (“TÜFE”) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 *Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı* kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Yabancı para

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevirimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler çevrilmemiştir.

Aşağıdaki kalemlerin yeniden çevirimiyle oluşan yabancı para kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir:

- Özkaynaklar altında kayıtlara alınan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (değer düşüklüğü olması durumu hariç, bu durumda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan kur farkları kar veya zarara yeniden sınıflandırılır);

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

Avro / TL ve ABD Doları / TL kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Avro / TL	15,0867	9,0079
ABD Doları / TL	13,3290	7,3405

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

Şirket’in finansal tabloları, TFRS’lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (“KGK”) tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 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.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı (Devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11 Şubat 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir:

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulanması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekirken birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, TMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekirken birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekirken birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişikliklerle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir. Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi (Devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (Devamı)

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Şirket, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Şirket, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "% 10 testinin" gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Hazır değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Hazır değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve alındığındaki vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından, Koç Holding A.Ş. sermayedarlar, üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 28).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarara gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Dipnot 9).

Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir.

Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, borçlanma maliyetlerini de içeren maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıkların maliyetleri, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiştir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı yararlı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile yararlı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi amortisman tabi değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen yararlı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Yeraltı ve yerüstü düzenleri 30 yıl
- Binalar 30 yıl
- Makine, tesis ve cihazlar 15 yıl
- Döşeme ve demirbaşlar 4-12 yıl
- Taşıt araçları 4-10 yıl
- Özel maliyetler 5 yıl

Amortisman yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Maddi olmayan duran varlıklar

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-10 yıl) amortismanına tabi tutulur.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Durdurulan faaliyetler

Durdurulan bir faaliyet Şirket’in işinin bir parçası olup, Şirket’in diğer kısımlarından açıkça ayırt edilebilen faaliyet ve nakit akışlarını kapsayan bir kısımdır ve:

- Ayrı bir ana iş kolunu veya faaliyetlerin coğrafi bölgesini ifade eder;
- Ayrı bir ana iş kolunun veya faaliyetlerin coğrafi bölgesinin tek başına koordine edilmiş bir plan çerçevesinde satışının bir parçasıdır; veya
- Sadece yeniden satış amacı ile elde edilen bir bağlı ortaklıktır.

Durdurulan faaliyet olarak sınıflama, faaliyetin satışı sonrasında veya öncesinde faaliyetin satış amaçlı elde tutulan varlık olma kriterlerini sağladığı takdirde gerçekleşir.

Bir faaliyetin durdurulan faaliyetler olarak sınıflandırılması durumunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu bu faaliyet karşılaştırmalı dönemin başlangıcından itibaren durdurulmuş gibi varsayılarak tekrar sunulur.

Süt ve süt ürünleri iş koluna ait üretim tesislerinin ve ilgili diğer tüm varlık ve yükümlülüklerin, satışına karar verilmesine istinaden, 1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda SEK kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı “durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)” altında sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla SEK iş kolunun varlıkları “Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlıklar” altında, yükümlülükleri ise “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler” altında sınıflandırılmıştır (Dipnot 15).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Devlet teşvikleri

Şirket alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Şirket'in teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın yararlı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Şirket'in katlandığı giderleri karşılayan devlet teşvikleri söz konusu giderlerin muhasebeleştirildiği dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal araçlar

i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'e ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 araçlar (Devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Alım-satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, GUDindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'ine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'dir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 araçlar (Devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi (Devamı)

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket’in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirilmede erken ödeme özelliğinin GUD’ünün önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 araçlar (Devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde GUD'leri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (v) bölümüne bakınız.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'ini üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'ini üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılama durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. GUD'ini kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, GUD'leri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (v) bölümüne bakınız.

iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 araçlar (Devamı)

iii) *Finansal tablo dışı bırakma (Devamı)*

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD’i üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

iv) *Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi*

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

v) *Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi*

Şirket yabancı para cinsinden ve faiz oranı riskinden korunma amaçlı türev finansal araçlar kullanmaktadır. Saklı türev araçlar, ana sözleşmeden ayrılır ve ana sözleşme finansal bir varlık değilse ve belirli kriterleri karşıladığında ayrı olarak muhasebeleştirilir.

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, GUD’inden muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip GUD’lerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket belirli türev araçları faiz oranlarındaki değişimlerden kaynaklanan gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemleriyle ilgili nakit akışlarındaki değişkenliği korumak için korunma aracı olarak tanımlamaktadır.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Şirket korunma ilişkisine ve işletmenin korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi amacına ve stratejisine ilişkin bir belgelendirme yapmaktadır. Şirket ayrıca Korunan kalemin nakit akışlarındaki değişikliklerin ve korunma aracının birbirini mahsup etmesinin beklenip beklenmediği içerek şekilde korunma aracı arasındaki ekonomik ilişkiyi belgelendirir.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Bir türev araç nakit akış riskinden korunma aracı olarak tasarlanmışsa türev aracın GUD’indeki değişimin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özkaynaklar altında finansal riskten korunma yedeği içerisinde gösterilir. Türevin GUD’indeki değişimin etkin olmayan kısmı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen korunma ilişkisinin başlangıcından itibaren bugünkü değer esasına göre belirlenen türev aracın GUD’indeki değişimin etkin kısmı, korunma aracının GUD’deki değişimin birikmiş etkisi ile sınırlıdır.

Şirket’in diğer türev finansal araçlarını forward işlemleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev araçlar, ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, finansal riskten korunma yönünden ilgili standartlardaki gerekli koşulları sağlamaması nedeniyle finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 araçlar (Devamı)

v) *Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)*

Nakit akış riskinden korunma işlemleri (Devamı)

Korunan bir tahmini işlemin; daha sonradan finansal olmayan bir varlık veya yükümlülüğün finansal tablolara alınmasıyla sonuçlanması durumunda riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan varlık veya yükümlülüğün başlangıç maliyetine dahil edilir.

Diğer tüm korunan tahmini işlemler için, riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde korunma fonundan kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunma ilişkisinin (veya bir parçasının) gerekli kıstasları artık karşılamaması, korunma aracının süresinin dolduğu veya satıldığı, feshedildiği veya kullanıldığı durumlarda riskten korunma muhasebesine ileriye yönelik olarak son verilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine son verilmesi durumunda, riskten korunma fonunda biriken tutar korunan bir tahmini işlem finansal olmayan kalemin kayıtlara alınmasına kadar özkaynaklarda sınıflanmaya devam edilir, finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan kalemin başlangıç maliyetine dahil edilir veya diğer nakit akış riskinden korunma araçları içim finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, riskten korunma fonunda biriken tutar ve bu fonun maliyeti derhal kar veya zarara sınıflandırılır.

Sermaye

Adi pay senetleri özkaynak olarak sınıflanır. Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması durumunda, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda hak kazanılan kıdem tazminatı yükümlülüklerinin bugünkü tahmini değerini ifade eder (Dipnot 18).

Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Kullanımına devam etmek yerine öncelikle elden çıkarılması muhtemel olan duran varlıklar veya varlık ve yükümlülüklerden oluşan elden çıkarılacak varlık grubu satış veya dağıtım amaçlı olarak sınıflandırılır.

Böyle varlıklar veya elden çıkarılacak varlık grubu kayıtlı değeri ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür. Elden çıkarılacak varlık grubundaki değer düşüklüğü öncelikle şerefiyeye tahsis edilir ve sonrasında Şirket'in muhasebe politikalarına uygun olarak değerlendirilen stoklara, finansal varlıklara, ertelenmiş vergi varlıklarına, çalışanlara sağlanan fayda varlıklarına, yatırım amaçlı gayrimenkullere veya canlı varlıklara herhangi bir değer düşüklüğü zararının tahsis edilmemesi kaydıyla, geriye kalan varlık ve yükümlülükler oransal olarak tahsis edilir. Satış veya dağıtım amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak ilk sınıflamanın yapıldığı tarihteki değer düşüklükleri ve daha sonraki ölçümlerdeki kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar ve maddi duran varlıklar satış veya dağıtım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandıktan sonra amortismanına veya itfaya tabi olmazlar. Buna ek olarak özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda özkaynak muhasebesine son verilir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini,

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi (Devamı)

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirerek muhasebeleştirir.

Mal Satışları

Şirket'in hasılat elde ettiği gelir unsurları büyük ölçüde ilişkili taraf şirketlere yapılan, üretimini gerçekleştirdiği gıda ürünlerinin satışlarından oluşmaktadır. Şirket, taahhüt edilen ürünleri müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

Temettü ve faiz geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Kiralama işlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Şirket, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Şirket, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirme tercih etmiştir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Şirket, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kiracı olarak (devamı)

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Kısa süreli kiralamar ve düşük değerli kiralamar

Şirket, bu kiralamarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman gelirleri mevduat faiz gelirleri ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) kur farkı gelirlerini içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilir.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderleri ve tahvillerin kupon ödemelerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Ticari işlemlere ilişkin reeskont, vade farkı ve kur farkı gelir/giderleri, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlerde muhasebeleştirilmektedir.

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere dahil edilirler.

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), dönem net karının/(zararının), dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in mal ve emtia satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli yasal hakkın bulunması, söz konusu varlık ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.7 Önemli muhasebe, değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Şirket geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler

Şirket endüstriyel bölümlere göre raporlama formatına ek olarak dönem içerisindeki hasılatın müşterilerin coğrafi konumu bazında detayının gösterimini Not:21’de yurtiçi ve yurtdışı olarak yapmaktadır. Ancak, Şirket raporlanabilir varlık ve yükümlülüklerinin tamamının Türkiye’de bulunmasından dolayı faaliyetlerin coğrafi bölgeler açısından raporlanabilir bölüm özelliği taşımadığı sonucuna varılmıştır. Şirket yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS finansal tablolar kullanılmaktadır.

Tat Gıda Sanayi A.Ş. yönetim kurulu tarafından uzun vadeli iş planları çerçevesinde, toplam ciro içindeki payı ve karlılığı dikkate alınarak 2019 yılı içerisinde makarna ve unlu mamuller iş kolundan çıkılmasına karar verilmiştir. Makarna ve unlu mamuller iş kolunda faaliyet gösteren Pastavilla işletmesinde üretim faaliyetlerine 2 Eylül 2019 itibarıyla, satış faaliyetleri ise marka devrinin tamamlanmasını takiben 2 Ekim 2019 itibarıyla sonlandırılmıştır.

Şirket’in makarna ve unlu mamuller iş kolundaki faaliyetlerinin durdurulmasını takiben, İzmir ili Bornova ilçesinde bulunan makarna işkoluna ait gayrimenkulün uygun koşulların oluşması halinde satışı için çalışmalara başlandığı 13 Ekim 2020 tarihinde kamuya açıklanmış; 9 Kasım 2020 tarihinde KDV hariç 85.500.000 TL bedelle satış gerçekleştirilmiştir.

Bu gelişmelere istinaden, 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda Pastavilla kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı “durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)” altında sınıflandırılmıştır. 1 Ocak -31 Aralık 2020 dönemine ilişkin Pastavilla iş kolunun varlıkları “Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlıklar” altında sınıflandırılmıştır (Dipnot 15).

6 Ocak 2021 tarihinde yapılan kamuoyu açıklamasıyla ve yönetim kurulu kararıyla ana faaliyet konusu olan ve toplam karlılık içinde daha yüksek paya sahip olan salça ve konserve ürünleri iş koluna odaklanılmasına ve süt ve süt ürünleri iş kolunda ait üretim tesislerinin ve ilgili diğer tüm varlık ve yükümlülüklerin satışına karar verilmiş ve devir işlemleri 14 Mart 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

Süt ve süt ürünleri iş koluna ait üretim tesislerinin ve ilgili diğer tüm varlık ve yükümlülüklerin, satışına karar verilmesine istinaden, 1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda SEK kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı “durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)” altında sınıflandırılmıştır. 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ilişkin SEK iş kolunun varlıkları “Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlıklar” altında, yükümlülükleri ise “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler” altında sınıflandırılmıştır. (Dipnot 15).

Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerinin çoğunu Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey’e olan satışların tutarı 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem için 835.440.865 TL’dir (31 Aralık 2020: 1.173.618.402 TL).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler (Devamı)

a) 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 2020 hesap dönemine ait bölümlere göre hasılat analizi

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Salça ve konserve ürünleri	1.091.763.568	802.944.100
Durdurulan Faaliyetler (*)	186.049.310	693.660.368
-Süt ve süt ürünleri	<i>186.049.310</i>	<i>693.660.368</i>
	1.277.812.878	1.496.604.468

(*) 2021 yılında SEK iş kolunun ilgili tüm varlıklarının satışına karar verilmesine istinaden, SEK iş kolu kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı “Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)” altında sınıflandırılmıştır.

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 Aralık tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Salça ve konserve ürünleri	225.564.933	88.263.126
Durdurulan faaliyetler	--	102.066.851
-Süt ve süt ürünleri	--	<i>102.066.851</i>
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	12.599.361	8.886.523
	238.164.294	199.216.500

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

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Amortisman gideri ve itfa payları		
Salça ve konserve ürünleri	12.731.369	8.443.071
Durdurulan faaliyetler	1.988.112	11.563.558
-Süt ve süt ürünleri	<i>1.988.112</i>	<i>11.563.558</i>
Bölümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	7.159.518	5.398.542
	21.878.999	25.405.171

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler (Devamı)

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları (Devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Yatırım harcamaları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Salça ve konserve ürünleri	130.734.914	36.593.050
Durdurulan faaliyetler	306.028	2.460.188
-Süt ve süt ürünleri	306.028	2.460.188
Bölgümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	3.216.822	690.307
	134.257.764	39.743.545

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	106.046.019	120.612.224
- Vadeli mevduat - TL	43.700.000	60.531.823
- Vadeli mevduat - yabancı para	54.516.335	60.059.489
- Vadesiz mevduat - TL	7.829.684	20.912
	106.046.019	120.612.224

Vadeli mevduatların vadeleri 3 Ocak 2022 ile 28 Ocak 2022 tarihleri arasında değişmekte olup faiz oranları TL %26,00, ABD Doları %1,10, Avro %0,50 ve %0,01'dir. (31 Aralık 2020: Vadeli mevduatların vadeleri 4 Ocak 2021 ile 16 Şubat 2021 tarihleri arasında değişmekte olup faiz oranları TL %19,00, ABD Doları %3,00 ve %0,10, Avro %2,65, %2,25, %2,15 ve %0,01'dir).

31 Aralık 2021 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır. (2020: Bulunmamaktadır)

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da açıklanmıştır.

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020
<u>Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları:</u>				
Ram	7,5	4.570.575	7,5	3.829.200
Düzey	1,1	544.641	1,1	544.641
Diğer		7.733		7.733
		5.122.949		4.381.574

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 –FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık tarihi itibarıyla borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kısa vadeli krediler	92.401.001	42.383.179
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	145.244.849	2.881.148
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	1.900.000	70.350.384
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	5.618.972	6.593.978
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	245.164.822	122.208.689
Uzun vadeli krediler	110.000.000	175.000.000
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	50.000.000	--
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	22.096.945	5.836.812
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	182.096.945	180.836.812
	427.261.767	303.045.501

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

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

	<u>Ağırlıklı ortalama faiz oranı</u>	<u>Orijinal tutarı</u>	<u>31 Aralık 2021 Defter Değeri (TL)</u>
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	10,02%	184.233.850	184.233.850
USD krediler	1,15%	4.000.000	53.412.000
Çıkarılmış tahviller (*)		1.900.000	1.900.000
			239.545.850
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL krediler	19,81%	110.000.000	110.000.000
Çıkarılmış tahviller (**)	19,00%	50.000.000	50.000.000
			160.000.000

* Uzun vadeli çıkarılmış tahvile ait kupon faizini içermektedir.

** Şirket, 08 Temmuz 2021 tarih ve 36/1059 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, 18 Ekim 2021 tarihinde, 50.000.000 TL değerinde, 18 Nisan 2023 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %19 sabit faizli kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir.

	<u>Ağırlıklı ortalama faiz oranı</u>	<u>Orijinal tutarı</u>	<u>31 Aralık 2020 Defter Değeri (TL)</u>
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	3,88%	45.264.327	45.264.327
Çıkarılmış tahviller	16,92%	70.350.384	70.350.384
			115.614.711
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL krediler	9,64%	175.000.000	175.000.000
			175.000.000

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

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	239.545.850	115.614.711
1-2 yıl içinde ödenecekler	160.000.000	175.000.000
	399.545.850	290.614.711

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6– FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	5.618.972	6.593.978
1-2 yıl içinde ödenecekler	4.811.909	3.405.658
2-3 yıl içinde ödenecekler	2.029.535	2.407.985
3-4 yıl içinde ödenecekler	1.853.060	23.169
4-5 yıl içinde ödenecekler	1.644.450	--
5 yıldan uzun süre içinde ödenecekler	11.757.991	--
	27.715.917	12.430.790

Şirket'in finansman faaliyetlerinden kaynaklı nakit akış tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak açılış bakiyesi	290.614.711	204.400.884
<i>Nakit işlemler</i>		
Kullanılan kredi borçlarından nakit girişleri	255.412.950	321.008.485
Kredi borç geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışı	(177.064.128)	(236.566.018)
<i>Nakit olmayan işlemler</i>		
İtfa edilmiş değerinden maliyeti	8.913.317	1.771.360
Kur farkları değişimi	21.669.000	--
31 Aralık kapanış bakiyesi	399.545.850	290.614.711

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 28)	433.602.270	429.134.382
Alıcılar	43.142.200	19.301.830
Şüpheli alacak karşılığı	(2.861.871)	(2.861.871)
	473.882.599	445.574.341

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık tarihinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir: Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 25'te verilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	(2.861.871)	(2.861.871)
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılıklar	--	--
	(2.861.871)	(2.861.871)

Ticari Borçlar

31 Aralık tarihi itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	208.762.746	171.665.072
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28)	49.053.751	41.763.975
	257.816.497	213.429.047

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Diğer alacaklar	2.875.061	1.071.452
	2.875.061	1.071.452

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Uzun vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	68.085	68.085
	68.085	68.085
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar:		
Ödenecek vergi ve fonlar	7.322.626	8.793.205
Diğer	--	81.622
	7.322.626	8.874.827

DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Hammadde	61.566.164	29.746.133
Mamul	568.003.230	330.938.004
- Salça ve konserve ürünleri	568.003.230	330.938.004
Diğer stoklar	117.047	252.099
Stok değer düşüklüğü	(2.091.066)	(200.000)
	627.595.375	360.736.236

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.891.066 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 654.408.207 TL'dir (31 Aralık 2020: 370.000.000 TL).

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık tarihi itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	11.438.879	5.040.446
Stok alımı için verilen sipariş avansları	17.767.691	7.679.425
	29.206.570	12.719.871
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	6.505.824	6.572.117
	6.505.824	6.572.117

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 31 Aralık tarihinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Arsalar	2.419.338	--	--	--	2.419.338
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	11.066.660	6.014.760	--	--	17.081.420
Binalar	33.101.697	10.315.861	--	--	43.417.558
Makine tesis ve cihazlar	202.587.763	116.921.569	(346.059)	--	319.163.273
Taşıt araçları	815.265	281.282	--	--	1.096.547
Döşeme ve demirbaşlar	23.074.796	4.007.888	(65.120)	--	27.017.564
Özel maliyetler	10.006.392	205.659	--	--	10.212.051
Yapılmakta olan yatırımlar	--	13.904.497	--	--	13.904.497
	283.071.911	151.651.516	(411.179)	--	434.312.248
	1 Ocak 2021	Dönem amortismanı	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.262.605	359.250	--	--	3.621.855
Binalar	23.733.799	769.944	--	--	24.503.743
Makine tesis ve cihazlar	139.921.915	9.230.144	(127.368)	--	149.024.691
Taşıt araçları	536.184	63.306	--	--	599.490
Döşeme ve demirbaşlar	16.592.083	1.226.261	(19.394)	--	17.798.950
Özel maliyetler	8.995.234	341.276	--	--	9.336.510
	193.041.820	11.990.181	(146.762)	--	204.885.239
Net kayıtlı değer	90.030.091				229.427.009

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 873.586.241 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.189.050.000 TL).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 31 Aralık tarihinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Sınıflamalar (**)	31 Aralık 2020
Maliyet:						
Arsalar	16.468.023	--	--	--	(14.048.685)	2.419.338
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.643.497	4.643.803	--	--	(1.220.640)	11.066.660
Binalar	58.910.342	243.380	--	--	(26.052.025)	33.101.697
Makine tesis ve cihazlar	319.401.532	13.253.031	(8.180.406)	--	(121.886.394)	202.587.763
Taşıt araçları	832.991	85.455	(80.397)	--	(22.784)	815.265
Döşeme ve demirbaşlar	40.407.566	2.088.673	(1.526.789)	--	(17.894.654)	23.074.796
Özel maliyetler	10.103.555	132.490	--	--	(229.653)	10.006.392
Yapılmakta olan yatırımlar	852.258	--	--	(852.258)	--	--
	454.619.764	20.446.832	(9.787.592)	(852.258)	(181.354.835)	283.071.911
	1 Ocak 2020	Dönem amortismanı	Çıkışlar	Transferler	Sınıflamalar (**)	31 Aralık 2020
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.327.862	264.739	--	--	(329.996)	3.262.605
Binalar	31.556.339	1.529.124	--	--	(9.351.664)	23.733.799
Makine tesis ve cihazlar	198.153.391	12.254.661	(8.072.913)	--	(62.413.224)	139.921.915
Taşıt araçları	593.747	45.618	(80.397)	--	(22.784)	536.184
Döşeme ve demirbaşlar	23.948.982	2.255.661	(1.437.887)	--	(8.174.673)	16.592.083
Özel maliyetler	8.899.105	323.502	--	--	(227.373)	8.995.234
	266.479.426	16.673.305	(9.591.197)	--	(80.519.714)	193.041.820
Net kayıtlı değer	188.140.338					90.030.091

(*) 2020 yılı içerisinde diğer maddi olmayan duran varlıklara 852.258 TL tutarında transfer gerçekleşmiştir .

(**) Süt ve süt ürünleri işkolunun satışına karar verilmesi neticesinde ilgili işkoluna ilişkin elde kalan sabit kıymetler “Satış Amacıyla sınıflandırılan Varlıklar” hesabına sınıflanmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 1.189.050.000 TL’dir

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 itibarıyla amortisman giderlerinin 11.055.180 TL'si (2020: 14.814.443 TL) satılan malın maliyetinde, 865.956 TL'si (2020: 1.427.076 TL) genel yönetim giderlerinde, 54.981 TL'si (2020: 158.725 TL) araştırma ve geliştirme giderlerinde, 14.064 TL'si (2020: 184.306 TL) pazarlama satış ve dağıtım giderlerinde gösterilmiştir.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	30 yıl
Binalar	30 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-12 yıl
Taşıt araçları	4 - 10 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR ve KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık tarihinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan duran varlıkları ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Haklar	9.849.787	2.829.067	--	--	12.678.854
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.709.220	977.872	(61.200)	--	2.625.892
	11.559.007	3.806.939	(61.200)	--	15.304.746

İtfa payı:	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Haklar	4.140.949	1.778.447	--	--	5.919.396
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	298.499	349.566	--	--	648.065
	4.439.448	2.128.013	--	--	6.567.461
Net kayıtlı değer	7.119.559				8.737.285

Maliyet:	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Sınıflamalar (*)	31 Aralık 2020
Haklar	12.715.850	107.742	852.258	(3.826.063)	9.849.787
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.124.229	584.991	--	--	1.709.220
	13.840.079	692.733	852.258	(3.826.063)	11.559.007

İtfa payı:	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Sınıflamalar (*)	31 Aralık 2020
Haklar	5.547.115	1.188.167	--	(2.594.333)	4.140.949
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	167.384	131.115	--	--	298.499
	5.714.499	1.319.282	--	(2.594.333)	4.439.448
Net kayıtlı değer	8.125.580				7.119.559

(*) Süt ve süt ürünleri iş koluna ilişkin ilgili tüm varlıkların satışına karar verilmesine bağlı olarak 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla haklar hesabından 1.231.730 TL "Satış amacıyla sınıflandırılan varlıklar" hesap kalemine sınıflanmıştır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2021 itibarıyla itfa giderlerinin tamamı olan 2.128.013 TL (2020: 1.319.282 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından 6 Ekim 2017 tarihi itibarıyla verilen onay ile Şirket Ar-Ge Merkezi, 5746 sayılı kapsamında teşvik ve muafiyetlerden yararlanacak şekilde faaliyetlerine başlamıştır. 31 Aralık 2021 itibarıyla araştırma geliştirme gideri aktifleştirmesi olmamıştır (2020: Bulunmamaktadır). Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	5 yıl
Bilgisayar yazılımı	5-10 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5-10 yıl

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir.

Maliyet:	1 Ocak	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	31 Aralık
	2021				2021
Binalar	11.143.825	17.945.117	(2.566.376)	--	26.522.566
Makina ve teçhizat	49.566	--	--	--	49.566
Motorlu araçlar	5.811.099	2.349.790	(406.095)	--	7.754.794
Döşeme ve demirbaşlar	2.843.163	1.260.281	(341.003)	--	3.762.441
	19.847.653	21.555.188	(3.313.474)	--	38.089.367
Birikmiş Amortisman:	1 Ocak	Dönem	Çıkışlar (-)	Transferler	31 Aralık
	2021	amortismanı			2021
Binalar	4.703.781	3.428.636	(1.955.243)	--	6.177.174
Makina ve teçhizat	49.566	--	--	--	49.566
Motorlu araçlar	3.018.940	1.440.867	(136.199)	--	4.323.608
Döşeme ve demirbaşlar	1.353.050	903.190	(198.918)	--	2.057.322
	9.125.337	5.772.693	(2.290.360)	--	12.607.670
Net kayıtlı değer	10.722.316				25.481.697

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir.

Maliyet:	1 Ocak	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	31 Aralık
	2020		(*)		2020
Binalar	10.184.317	959.508	--	--	11.143.825
Makina ve teçhizat	5.645.969	--	(5.276.609)	(319.794)	49.566
Motorlu araçlar	5.160.523	840.671	--	(190.095)	5.811.099
Döşeme ve demirbaşlar	6.064.707	2.110.540	(5.065.358)	(266.726)	2.843.163
	27.055.516	3.910.719	(10.341.967)	(776.615)	19.847.653
Birikmiş Amortisman:	1 Ocak	Dönem	Çıkışlar (-)	Transferler	31 Aralık
	2020	amortismanı	(*)		2020
Binalar	1.997.158	2.706.623	--	--	4.703.781
Makina ve teçhizat	1.168.846	1.119.281	(2.110.643)	(127.918)	49.566
Motorlu araçlar	1.420.844	1.670.922	--	(72.826)	3.018.940
Döşeme ve demirbaşlar	1.053.167	1.915.617	(1.534.911)	(80.823)	1.353.050
	5.640.015	7.412.443	(3.645.554)	(281.567)	9.125.337
Net kayıtlı değer	21.415.501				10.722.316

(*) Süt ve süt ürünlerine ilişkin ilgili tüm varlıkların satış amaçlı olarak sınıflandırılmasına bağlı olarak 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılan düzeltmelerin etkisidir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket’in, yaptığı çeşitli yatırımları için indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri mevcuttur. Bu şekilde olan teşvikler, TMS 12 “Gelir Vergileri” standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık tarihleri itibarıyla borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Karşılıklar		
Dava karşılıkları	4.641.000	4.641.000
Satış gider karşılığı	4.407.670	2.983.082
Diğer Yönetim Giderleri Karşılığı	295.551	1.096.120
Nakliye gider karşılığı	274.102	503.907
Çalışanlara sağlanan prim karşılıkları	--	316.000
Diğer karşılıklar	2.794.201	2.337.921
	<u>12.412.524</u>	<u>11.878.030</u>

Dava karşılıklarının 31 Aralık tarihinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>
<u>Dava karşılıkları</u>		
Açılış bakiyesi	4.641.000	2.341.000
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	2.300.000
	<u>4.641.000</u>	<u>4.641.000</u>

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

14 Mart 2021 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere, süt ürünleri iş kolundaki, süt işletmelerimize ait Bursa ili Mustafakemalpaşa ilçesi ve Aydın ili Söke ilçesinde bulunan tesisler ile bu tesislerin üzerinde bulunduğu gayrimenkuller, söz konusu tesislerde bulunan makine ve ekipmanlar, süt ve süt ürünleri iş koluyla ilgili Sek markası dahil tüm fikri haklar, alan adları ve sosyal medya hesapları, stoklar, ilgili iş kolu çalışanları ve iş koluyla bağlantılı bazı tedarik ve alt yüklenici sözleşmelerinin devir işlemlerine ilişkin devir sözleşmesinde belirtilen ön koşullar gerçekleştirilmiş, Sözleşmede belirtilen satış bedelinden devredilen çalışanlara ait haklar düşülerek ve diğer düzeltmeler sonrası toplam 218,3 milyon TL + KDV tahsil edilmiş ve Rekabet Kurumu'nun 5 Mart 2021 tarihli onayı ile 12 Mart 2021 tarihi itibarıyla tapu devir tescil işlemleri tamamlanmıştır. Söz konusu açıklamada, sözleşmede belirlenen tahmini stok değerleri ile kapanış tarihinde devredilen fiili stokların değerleri arasındaki farkın Şirketimiz tarafından Alıcı'ya ödeneceği kamuoyuna açıklanmıştır.

1 Nisan 2021 tarihli özel durum açıklamamızda belirtildiği üzere alıcı ile stoklar üzerinde mutabakat sağlanmış olup, yapılan hesaplamalar sonucunda sözleşmedeki tahmini stok değeri ile Şirketimiz tarafından satılacak stoklar ve Alıcı'nın kullanamayacağı ambalaj vb. ürünler sonrası devredilen fiili stok değeri arasındaki fark için Alıcı'ya yaklaşık 36 milyon TL ödenerek devirle ilgili ödeme işlemleri tamamlanmıştır.

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in satış amaçlı elde tutulan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Üretim faaliyetlerinde kullanılan maddi duran varlık	--	100.835.121
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırılan maddi olmayan duran varlıklar, stoklar ve diğer varlıklar	--	59.476.517
	--	160.311.638
Satış amaçlı elde tutulan yükümlülükler (çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar ve diğer yükümlülükler)	--	(13.497.915)
	--	146.813.723

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

31 Aralık itibarıyla durdurulan faaliyetlerden dönem karı/(zararı)'nın detayları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak-31 Aralık 2021			
	Süt ve süt ürünleri	Makarna ve unlu mamüller	Toplam
Satış gelirleri	186.049.310	--	186.049.310
Satışların maliyeti	(171.631.288)	--	(171.631.288)
Brüt faaliyet karı	14.418.022	--	14.418.022
Pazarlama giderleri (-)	(11.316.273)	202	(11.316.071)
Genel yönetim giderleri (-)	(2.563.177)	122	(2.563.055)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(86.866)	--	(86.866)
Faaliyet Karı	451.706	324	452.030
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12.803.536	--	12.803.536
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(9.886.153)	(249.862)	(10.136.015)
Esas faaliyet karı	3.369.089	(249.538)	3.119.551
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler (*)	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden diğer giderler (-)	(605.581)	--	(605.581)
Finansman giderleri, net	(103.395)	--	(103.395)
Vergi öncesi durdurulan faaliyet karı	2.660.113	(249.538)	2.410.575
Vergi gideri	(5.888.515)	--	(5.888.515)
Durdurulan faaliyetler karı / (zararı)	(3.228.402)	(249.538)	(3.477.940)
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların satış bedeli	182.128.321	--	182.128.321
Eksi: Satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların satış sırasındaki net varlık değeri	113.086.597	--	113.086.597
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların satış karı	69.041.724	--	69.041.724
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)	65.813.322	(249.538)	65.563.784
1 Ocak-31 Aralık 2020			
	Süt ve süt ürünleri	Makarna ve unlu mamüller	Toplam
Satış gelirleri	693.660.368	--	693.660.368
Satışların maliyeti	(627.249.698)	--	(627.249.698)
Brüt faaliyet karı	66.410.670	--	66.410.670
Pazarlama giderleri (-)	(43.697.380)	(5.405)	(43.702.785)
Genel yönetim giderleri (-)	(6.709.397)	(1.007.797)	(7.717.194)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(476.112)	--	(476.112)
Faaliyet Karı	15.527.781	(1.013.202)	14.514.579
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19.184.201	42.363	19.226.564
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(9.560.580)	(5.795.634)	(15.356.214)
Esas faaliyet karı	25.151.402	(6.766.473)	18.384.929
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler (*)	167.899	87.326.727	87.494.626
Yatırım faaliyetlerinden diğer giderler (-)	(17.098)	(961.237)	(978.335)
Finansman giderleri, net	(604.149)	--	(604.149)
Vergi öncesi durdurulan faaliyet karı	24.698.054	79.599.017	104.297.071
Vergi gideri	(489.536)	(7.846.357)	(8.335.893)
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)	24.208.518	71.752.660	95.961.178

(*) Doğrudan bir işkolu ile ilişkilendirilemeyen genel giderler ve kurumlar vergisi gideri sürdürülen faaliyetler altında sunulmuştur. İlgili işkoluna ait sabit kıymetlerin satışından doğan satış karı ve ilgili vergi gideri, durdurulan faaliyetler altında sunulmuştur.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla türev araçlardan alacaklar aşağıdaki gibidir

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kısa vadeli türev araçlar	9.063.664	416.506
Toplam türev araçlar alacaklar (*)	9.063.664	416.506

(*) Kısa vadeli türev alacakları yabancı para forward işlemlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık itibarıyla faiz oranı takas işleminden doğan türev finansal araç yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kısa vadeli yükümlülükler	--	928.877
Toplam türev araçlar yükümlülükler	--	928.877

DİPNOT 17 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

Şirket’in ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat, rehin, ipotek ve kefaletler (“TRİK”) detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	98.624.653	41.154.578
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	--	--
	98.624.653	41.154.578

Şirket’in 98.624.653 TL tutarında muhtelif vergi dairesi alacağına ilişkin (Katma Değer Vergisi (“KDV”) iadesi alacağına) T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 41.154.578 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2020: %0)

Şirket’in vermiş olduğu teminatların tamamı “TL” para birimi üzerinden olup, üçüncü şahıslar adına vermiş olduğu herhangi bir TRİK bulunmamaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:		
Personele ödenecek ücretler	2.429.354	5.099.004
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.046.409	2.329.256
	4.475.763	7.428.260
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:		
Kullanılmayan izin karşılığı	1.747.433	2.900.000
	1.747.433	2.900.000

Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

Kıdem tazminatı yükümlülüğü:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Kanununun 6 Mart 1981 tarih ve 2422 sayı 25 Ağustos 1999 tarih ve 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavana tabidir.

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

Ana varsayım her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı gelecek uzun vadeli enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen uzun vadeli reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, uzun vadeli yıllık %15 enflasyon ve %20 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,40 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %4,63).

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinde geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	11.736.540	16.819.694
Hizmet maliyeti	3.221.503	3.334.314
Faiz maliyeti	2.313.205	2.449.003
Dönem içinde ödenen	(2.553.410)	(3.296.961)
Aktüeryal kazanç	2.578.041	(74.435)
İşletme satış kararı etkisi	--	(7.495.075)
	17.295.879	11.736.540

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık tarihi itibarıyla diğer varlıklar ile yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	78.435.679	57.340.425
Gelir tahakkukları	17.857.822	9.710.307
İhracattan doğan KDV alacakları	4.097.290	3.693.130
Diğer	755.793	639.982
	101.146.584	71.383.844
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer duran varlıklar:		
Ödenen sabit kıymet avansı	294.817	18.580.385
	294.817	18.580.385

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 136.000.0000 TL olup, her biri 1 Kuruş nominal değerinde 13.600.000.000 adet nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet paya bölünmüştür

(31 Aralık 2020: 1 Kuruş nominal değerinde 13.600.000.000 adet nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020
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

Şirket sermayesini temsil eden paylar arasında herhangi bir imtiyaz, hak, sınırlama bulunmamaktadır

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (“SPKn”) 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 olup, beheri Kuruş nominal değerinde 25.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 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 2020: 21.601.088 TL).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye arttırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler nominal değerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 10.107.809 TL'dir (31 Aralık 2020: 10.107.809 TL).

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

Bu yedekler, Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar karlarıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yasal yedekler	33.064.538	29.533.338
Özel fonlar	39.397.246	--
Toplam	<u>72.461.784</u>	<u>29.533.338</u>

Yasal Yedekler

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

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 veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları):

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 2.812.064 TL tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıptan (31 Aralık 2020: 749.631 TL tutarında aktüeryal kayıp) oluşmaktadır.

e) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Finansal varlık yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 3.409.399 TL (31 Aralık 2020: 2.705.092 TL) tutarında finansal varlıklara ilişkin yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançlarından oluşmaktadır.

Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 743.102 TL).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

f) Kar payı dağıtımı

Şirket, 19 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karara göre 167.274.341 TL tutarındaki 2020 yılı net dönem karından 3.531.200 TL tutarında II. Tertip genel kanuni yedek akçe, 39.397.246 TL özel yedek ve 82.233.897 TL olağanüstü yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan 42.111.998 TL tutarındaki kar, kar payı olarak dağıtılmıştır. (31 Aralık 2020: 2020 yılı içerisinde 30.133.000 TL kar payı dağıtılmıştır).

DİPNOT 21 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait satışlar ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	776.483.249	600.122.017
Yurtdışı satışlar	340.682.158	217.258.989
Satış indirimleri ve indirimleri	(25.401.839)	(14.436.906)
Hasılat	1.091.763.568	802.944.100
İlk madde ve malzeme giderleri	(724.151.402)	(508.976.237)
Direkt işçilik giderleri	(66.774.570)	(41.790.952)
Genel üretim giderleri	(104.720.001)	(57.337.638)
Amortisman giderleri	(11.223.134)	(7.161.902)
Stoklardaki değişim	134.038.768	66.004.371
Satışların maliyeti	(772.830.339)	(549.262.358)
Brüt kar	318.933.229	253.681.742

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait araştırma geliştirme giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Araştırma geliştirme giderleri:		
Personel giderleri	(1.264.508)	(931.620)
Amortisman giderleri	(377.339)	(150.533)
Diğer	(138.933)	(84.036)
	(1.780.780)	(1.166.189)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:		
Reklam giderleri	(29.898.333)	(14.042.187)
Nakliye ve sigorta giderleri	(23.721.113)	(12.730.117)
Personel giderleri	(18.741.386)	(11.331.778)
İhracat giderleri	(11.604.266)	(4.328.805)
Aksiyon, satış, teşvik ve gondol katılım bedelleri	(7.110.891)	(5.706.606)
Satış destek giderleri	(5.756.503)	(5.884.456)
Taşeronluk giderleri	(4.434.233)	(3.324.143)
Diğer	(1.835.088)	(1.960.137)
	(103.101.813)	(59.308.229)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	(30.594.004)	(33.574.857)
Danışmanlık ve hukuk giderleri	(15.031.147)	(11.779.098)
Bilgi teknolojileri giderleri	(8.611.201)	(7.138.010)
Amortisman ve itfa payları	(8.290.414)	(6.495.405)
Kıdem tazminatı gideri	(6.092.727)	(3.479.777)
İdari giderler	(4.745.893)	(3.676.701)
Vergi ve harç giderleri	(1.885.088)	(519.365)
Tamir ve bakım giderleri	(1.558.909)	(1.441.781)
Ulaşım, seyahat giderleri	(1.223.555)	(618.954)
Diğer	(5.004.431)	(4.672.884)
	<u>(83.037.369)</u>	<u>(73.396.832)</u>

DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	35.584.396	19.013.938
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	27.548.404	9.033.509
Diğer	7.891.274	3.664.741
	<u>71.024.074</u>	<u>31.712.188</u>

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Ticari borçların vade farkı giderleri	(16.508.611)	(7.422.791)
Dava ve diğer karşılık giderleri	(3.639.666)	(3.394.211)
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(33.339.140)	(14.018.234)
Diğer	(10.400.025)	(4.837.264)
	<u>(63.887.442)</u>	<u>(29.672.500)</u>

DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Temettü geliri	1.499.998	--
Kira gelirleri	640.372	462.030
Sabit kıymet satış karı	109.015	932.214
	<u>2.249.385</u>	<u>1.394.244</u>

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(205.051)	(62.573)
	<u>(205.051)</u>	<u>(62.573)</u>

DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kur farkı gelirleri	145.768.113	26.451.090
Mevduat faiz gelirleri	15.867.768	7.078.503
Diğer	49.458	--
	<u>161.685.339</u>	<u>33.529.593</u>

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kur farkı giderleri	(107.794.842)	(22.084.807)
Banka kredileri faiz giderleri	(26.590.936)	(19.946.499)
Tahvil faiz gideri	(8.153.224)	(7.779.799)
Kira yükümlülükleri faiz giderleri	(3.519.321)	(1.706.227)
Türev araçlardan faiz gideri	(531.430)	(6.469.098)
Diğer	(991.818)	(2.018.318)
	<u>(147.581.571)</u>	<u>(60.004.748)</u>

DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>
Cari dönem vergi gideri	(20.649.966)	(33.774.712)
Durdurulan faaliyetler vergi gideri	12.271.203	7.846.357
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	19.105.972	45.286
Durdurulan faaliyetler ertelenen vergi gideri	(6.382.688)	489.536
Diğer	(1.015.972)	--
Toplam vergi gideri	<u>3.328.549</u>	<u>(25.393.533)</u>

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
<u>Cari vergi (varlığı)/ yükümlülüğü</u>		
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(14.583.779)	(19.965.531)
Cari kurumlar vergisi karşılığı	20.649.966	33.774.711
	<u>6.066.187</u>	<u>13.809.180</u>

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki 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.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibariyle yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

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 katı bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 oranında vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

İzmir Torbalı Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 3 Mayıs 2018 tarih 136922 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda %50 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır.

Bursa Karacabey Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 24 Nisan 2018 tarih 136771 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti uygulanmaktadır.

Bursa Mustafakemalpaşa Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 26 Mart 2020 tarih 509964 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda %50 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır.

Bursa Karacabey Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 11 Mart 2021 tarih 521238 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda %50 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır.

İzmir Torbalı Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 10 Mart 2021 tarih 521171 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda %50 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

31 Aralık tarihi itibarıyla toplam geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	3.459.176	2.347.308
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	5.894.497	(1.643.029)
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	1.558.274	940.381
Şüpheli alacak karşılığı	--	1.432
Kullanılmayan izin karşılığı	349.487	580.000
Satış gideri karşılığı	881.534	596.616
Dava giderleri karşılığı	928.200	928.200
Vade farkı	7.914.230	575.878
Kullanım hakkı varlıkları – yükümlülükleri, net	446.844	807.978
Türev araçlar	(2.084.643)	102.474
Diğer	(455.723)	(262.908)
	<u>18.891.876</u>	<u>4.974.330</u>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ertelenmiş vergi aktifli ayrılmayan devreden geçmiş yıl zararları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

<u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.974.330	1.034.826
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	292.764	(1.586.972)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	12.723.284	534.822
Durdurulan faaliyet olarak sınıflanan	--	(489.536)
Satılmak üzere elde tutulan yükümlülüklerle sınıflanan	--	5.481.190
Durdurulan faaliyet satış kaynaklı çıkışlar	901.498	--
	<u>18.891.876</u>	<u>4.974.330</u>

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020
<u>Vergi giderinin mutabakatı:</u>				
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		154.298.001		96.706.696
Durdurulan faaliyetlerden dönem karı / (zararı)		71.452.298		104.297.070
Gelir vergisi oranı	25	(56.437.575)	22	(44.220.829)
Vergi etkisi:				
- Vergiden indirilmeyen giderlerin vergi etkisi		12.123.155		6.268.756
- Devlet teşvik ve yardımlarının vergi etkisi		39.673.791		4.145.171
- Diğer		2.080.663		77.477
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri		(2.559.966)		(33.729.424)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		3.328.549		(25.393.533)
Durdurulan faaliyetler vergi gideri		(5.888.515)		(8.335.891)

DİPNOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda ana şirketlerin paydaşlarına ait adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sürdürülen faaliyet dönem net karı	157.626.550	71.313.163
Durdurulan faaliyetler dönem net karı / (zararı)	65.563.784	95.961.178
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	136.000.000	136.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç	1,16	0,52
Durdurulan faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç / (kayıp)	0,48	0,71
Pay başına kazanç	1,64	1,23

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31 Aralık tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadeli Mevduatlar	6.802.835	4.845.604
Vadesiz Mevduatlar	7.822.690	14.861
	14.625.525	4.860.465

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Düzey (*)	408.572.926	414.039.680
Ram (**)	24.063.916	15.094.702
Diğer	965.428	--
	433.602.270	429.134.382

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

(**) Şirket, yurtdışındaki ihracat faaliyetlerinin bir kısmını Koç Grubu şirketi olan Ram aracılığıyla yürütmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) 31 Aralık tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar: (Devamı)

c) İlişkili taraflara borçlar:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.(*)	19.337.955	18.953.194
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	15.122.654	15.613.101
Koç Sistem A.Ş.	4.057.654	2.120.882
Ram	2.860.469	--
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	2.792.808	1.473.462
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.395.871	9.555
Koç Digital Çözümler A.Ş.	1.015.964	--
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	1.002.904	775.401
Setur Servis Turistik A.Ş.	465.222	270.236
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı	24.709	289.729
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	--	225.635
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat	--	408.979
Diğer	977.541	1.623.801
	<u>49.053.751</u>	<u>41.763.975</u>
Diğer borçlar		
Koç Holding A.Ş.	11.724.613	9.854.993
Toplam ticari ve diğer borçlar	<u>60.778.364</u>	<u>51.618.968</u>

(* Şirket, Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ile malzeme, hizmet, lojistik ve medya satın alma konularında çalışmaktadır.

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kira yükümlülükleri		
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	4.987.550	6.200.549
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	3.368.008	3.433.934
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	--	176.269
Toplam kira yükümlülükleri	<u>8.355.558</u>	<u>9.810.752</u>

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Finansal borçlar		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	21.589.001	1.631.929
Toplam finansal borçlar	<u>21.589.001</u>	<u>1.631.929</u>

ii) 31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan net satışlar:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Düzey (*)	835.440.865	1.173.618.402
Ram Dış Ticaret A.Ş.	109.707.611	77.889.825
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	1.113.971	--
	<u>946.262.447</u>	<u>1.251.508.227</u>

(* Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerinin çoğunu bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Şirket'in Düzey'e yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 100 gündür (2020: 90 gün).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar: (Devamı)

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	46.317.225	30.272.650
Koç Sistem A.Ş.	2.287.989	95.525
Koç Digital Çözümler A.Ş.	998.000	--
Opet Petrolcülük A.Ş.	977.633	854.666
Opet Fuchs Madeni Yağ. San ve Tic. A.Ş.	30.733	12.643
Diğer	235.921	--
	<u>50.847.501</u>	<u>31.235.484</u>

(*) Şirket, Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ile malzeme, hizmet, lojistik ve medya satın alma konularında çalışmaktadır.

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (***)	46.907.903	60.958.390
Düzey	15.993.725	12.493.375
Koç Holding A.Ş. (**)	14.422.563	11.422.951
Koç Sistem A.Ş.	6.169.897	4.646.221
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	5.288.880	3.657.380
Ram Dış Ticaret A.Ş.	3.949.879	2.451.778
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	2.907.145	2.534.415
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	2.814.912	2.109.052
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	1.945.919	799.472
Setur Servis Turistik A.Ş.	1.107.495	522.041
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat	--	8.014.555
Diğer	406.919	505.148
	<u>101.915.237</u>	<u>110.114.778</u>

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

(**) 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 dağıtımını sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

(***) Şirket, Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ile malzeme, hizmet, lojistik ve medya satın alma konularında çalışmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) 31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

a) Faiz geliri:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	145.877	649.161
	<u>145.877</u>	<u>649.161</u>

b) Faiz gideri:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.592.250	--
	<u>1.592.250</u>	<u>--</u>

iv) 31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Yapılan kira ödemeleri:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	2.814.912	2.507.052
Otokoç Otomotiv Tic.Ve San.A.Ş.	2.416.026	2.205.855
Zer Merkezi Hiz.Ve Tic.A.Ş.	181.542	158.525
	<u>5.412.480</u>	<u>4.871.432</u>

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. 2021 yılında, Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 16.587.803 TL'dir (31 Aralık 2020: 25.888.624 TL). Bu tutarın 3.387.786 TL'lik (31 Aralık 2020: 14.057.600 TL) kısmı ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup, kalan kısım kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. Tat Gıda'nın hizmet sunduğu şirketlere yansıtılan maliyetler sonrasında, Tat Gıda tarafından katlanılan maliyet 14.240.575 TL (31 Aralık 2020: 17.691.957 TL) olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 2.791.928 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020: 8.180.420 TL) ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkindir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye riski yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye riski Dipnot 6'da açıklanan kısa ve uzun vadeli finansal borçlar, Dipnot 4'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ile Dipnot 20'de açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket sermayeyi hissedarlara iade edebilir. yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

31 Aralık tarihi itibarıyla borçların özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam Finansal Borçlar (Dipnot 6)	427.261.767	303.045.501
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Dipnot 4)	(106.046.019)	(120.612.224)
Net Borç	321.215.748	182.433.277
Toplam Özkaynaklar	885.210.477	704.747.165
Net Borç/Özkaynaklar	0,3629	0,2589

b) 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.

b.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 müşterileri kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)***

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	433.602.270	40.280.329	--	2.943.146	106.046.019	9.063.664
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.733.043	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	320.093.772	35.910.948	--	2.943.146	106.046.019	9.063.664
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	113.508.498	2.636.338	--	--	--	--
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.861.871	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.861.871)	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)***

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	429.134.382	16.439.959	--	1.071.452	120.612.224	416.506
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	2.624.931	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	311.576.931	7.838.464	--	1.071.452	120.612.224	416.506
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	117.557.451	5.976.564	--	--	--	--
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.861.871	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.861.871)	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	89.447.904	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	26.268.396	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	428.536	--	--	--
Toplam vadesi geçen alacaklar	116.144.836	--	--	--

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	121.779.401	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.436.295	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	318.319	--	--	--
Toplam vadesi geçen alacaklar	123.534.015	--	--	--

31 Aralık tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmamış olanlara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
	Nominal Değeri	Nominal Değeri
Alınan teminatlar	1.733.043	2.624.931

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk Şirket yönetim kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, Şirket Yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)***b.2) Likidite risk yönetimi (Devamı)***31 Aralık 2021**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri ve ihraç edilen tahviller	307.144.849	442.355.099	132.229.703	108.755.798	201.369.598	--
Ticari borçlar	208.762.746	208.762.746	208.762.746	--	--	--
İlişkili taraflara ticari borçlar	49.053.751	49.053.751	49.053.751	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler						
Türev araçlar borçlar	--	--	--	--	--	--
Toplam yükümlülük	564.961.346	700.171.596	390.046.200	108.755.798	201.369.598	--

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri ve ihraç edilen tahviller	248.231.532	308.774.183	55.388.842	114.899.725	138.485.616	--
Ticari borçlar	171.665.072	171.665.072	171.665.072	--	--	--
İlişkili taraflara ticari borçlar	41.763.975	41.763.975	41.763.975	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler						
Türev araçlar borçlar	928.877	928.877	928.877	--	--	--
Toplam yükümlülük	462.589.456	523.132.107	269.746.766	114.899.725	138.485.616	--

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ve stres senaryoları ile de değerlendirilmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.4) 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 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	93.341.335	4.618.087	2.069.232	31.668
2.a Parasal finansal varlıklar	62.324.585	1.335.809	2.950.916	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	155.665.920	5.953.896	5.020.148	31.668
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	155.665.920	5.953.896	5.020.148	31.668
10. Ticari borçlar	53.666.845	2.779.360	1.095.287	--
11. Finansal yükümlülükler	53.412.000	4.000.000	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	342.530	25.652	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	107.421.375	6.805.012	1.095.287	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	916.171	68.612	--	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	916.171	68.612	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	108.337.546	6.873.624	1.095.287	--
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	47.328.374	(919.728)	3.924.861	31.668
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-12a-12b-14-15-16b)	47.328.374	(919.728)	3.924.861	31.668
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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)*****b.2) Kur riski yönetimi (Devamı)***

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	19.994.842	1.600.000	900.000	14.374
2.a Parasal finansal varlıklar	60.059.073	3.426.606	3.875.051	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	80.053.915	5.026.606	4.775.051	14.374
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	80.053.915	5.026.606	4.775.051	14.374
10. Ticari borçlar	(10.136.625)	(1.137.848)	(197.414)	(600)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(21.789.097)	(2.500.000)	(381.648)	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(5.453.500)	(742.933)	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(37.379.222)	(4.380.781)	(579.062)	(600)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(5.432.538)	--	(603.086)	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(5.432.538)	--	(603.086)	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(42.811.760)	(4.380.781)	(1.182.148)	(600)
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	37.242.155	645.825	3.592.903	13.774
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-12a-12b-14-15-16b)	37.242.155	645.825	3.592.903	13.774
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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk 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 artış ifade eder.

	31 Aralık 2021 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.225.907)	1.225.907
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(1.225.907)	1.225.907
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	5.921.320	(5.921.320)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	5.921.320	(5.921.320)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	56.897	(56.897)
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - İngiliz Sterlini net etki	56.897	(56.897)
TOPLAM	4.752.310	(4.752.310)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

	31 Aralık 2020 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	474.068	(474.068)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	474.068	(474.068)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	3.236.451	(3.236.451)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	3.236.451	(3.236.451)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	13.697	(13.697)
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - İngiliz Sterlini net etki	13.697	(13.697)
TOPLAM	3.724.216	(3.724.216)

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır.

Faize duyarlı finansal araçlar aşağıdaki gibidir:

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	98.216.335	120.591.312
Finansal Yükümlülükler	427.261.767	261.591.199

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Defter Değeri		Gerçeğe uygun değer	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	106.046.019	120.612.224	106.046.019	120.612.224
Ticari alacaklar	40.280.329	16.439.959	40.280.329	16.439.959
İlişkili taraflardan alacaklar	433.602.270	429.134.382	433.602.270	429.134.382
Diğer finansal varlıklar	--	--	5.122.949	4.381.574
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	427.261.767	261.591.199	427.261.767	261.591.199
Ticari borçlar	208.762.746	171.665.072	208.762.746	171.665.072
İlişkili taraflara borçlar	49.053.751	41.763.975	49.053.751	41.763.975
Türev araçlardan borçlar	--	928.877	--	928.877

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerin ve ticari alacakların kısa vadeli olması nedeniyle, kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli ticari borçların ve kredilerin kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Banka kredileri ve tahviller iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir. Kredi ve tahvillerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- 1) Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- 2) İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- 3) Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
31 Aralık 2021			
Finansal varlıklar			
Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları	--	--	5.122.949
Türev varlıklar	--	9.063.664	--
Toplam	--	9.063.664	5.122.949
Finansal yükümlülükler			
Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları	--	--	--
Toplam	--	--	--
	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
31 Aralık 2020			
Finansal varlıklar			
Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları	--	--	4.381.574
Türev varlıklar	--	416.506	--
Toplam	--	416.506	4.381.574
Finansal yükümlülükler			
Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları	--	(928.877)	--
Toplam	--	(928.877)	--

DİPNOT 31 – BAĞIMSIZ DENETÇİ YA DA BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLERİN AÇIKLANMASI

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Şirket Bağımsız Denetim Firması	Şirket Bağımsız Denetim Firması
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	112.100	95.000
- Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri (ara dönemler dahil)	112.100	95.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	10.000	6.500
- Güvence Denetimi Standartları (GDS 3000/3400/3402/3420) kapsamında verilen hizmetler	10.000	6.500
Toplam	122.100	101.500

DİPNOT 32 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.