

**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve  
Bağlı Ortaklığı**

**31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Konsolide Özet  
Finansal Tablolar ve Dipnotlar**

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA

<b>Ara dönem konsolide finansal durum tablosu</b>	<b>1 -2</b>
<b>Ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu</b>	<b>3</b>
<b>Ara dönem özet konsolide özkaynak değişim tablosu</b>	<b>4</b>
<b>Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu</b>	<b>5</b>
<b>Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar</b>	<b>6 - 27</b>

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot No</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>3.018.838.870</b>	<b>3.024.580.620</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	16	579.297.042	87.423.624
Finansal Yatırımlar		237.499.999	160.192.970
Ticari Alacaklar	5	783.887.891	893.597.358
Diğer Alacaklar		128.872.425	86.034.696
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	7.000	11.856
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		128.865.425	86.022.840
Stoklar	6	977.351.493	1.223.090.275
Peşin Ödenmiş Giderler		138.027.390	371.494.391
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	16.811.748	143.405.207
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	121.215.642	228.089.184
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		114.429	29.562
Diğer Dönen Varlıklar	11	173.788.201	202.717.744
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>1.206.226.055</b>	<b>954.461.728</b>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		10.646.000	72.491.000
Maddi Duran Varlıklar	8	920.919.188	818.536.499
Kullanım Hakkı Varlıkları		204.442	328.987
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		370.364	419.400
Peşin Ödenmiş Giderler	7	274.086.061	62.685.842
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>4.225.064.925</b>	<b>3.979.042.348</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.880.845.922</b>	<b>1.679.543.186</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	1.229.089.899	956.982.438
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	92.645.656	97.160.594
Ticari Borçlar	5	252.070.445	398.132.508
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		8.524.815	6.299.985
Diğer Borçlar		1.628.009	48.119.205
Ertelenmiş Gelirler	7	110.325.614	154.873.549
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		159.505.892	4.251
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.554.262	8.872.233
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.948.899	1.717.719
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		7.605.363	7.154.514
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.501.330	9.098.423
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>184.373.155</b>	<b>190.522.527</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	139.419.657	149.224.620
Uzun Vadeli Karşılıklar		21.560.383	10.379.458
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		21.560.383	10.379.458
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		23.393.115	30.918.449
<b>Özkaynaklar</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>2.159.845.848</b>	<b>2.108.976.635</b>
Ödenmiş Sermaye		490.770.000	490.770.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.894.212	1.894.212
Paylara İlişkin Primler		121.459	121.459
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		171.168.726	171.822.703
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		172.110.196	172.110.196
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(941.470)	(287.493)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		11.201.669	11.201.669
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		1.433.166.592	59.250.370
Net Dönem Kârı/(Zararı)		51.523.190	1.373.916.222
<b>Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar</b>		<b>4.225.064.925</b>	<b>3.979.042.348</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir**  
**Tablosu**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

	Dipnot No	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Hasılat	12	953.528.042	642.576.298
Satışların Maliyeti (-)	12	(662.336.252)	(351.682.372)
<b>Brüt Kâr/(Zarar)</b>		<b>291.191.790</b>	<b>290.893.926</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(14.856.841)	(5.423.103)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(37.844.876)	(29.947.608)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.494.856)	(375.017)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		42.429.562	44.069.285
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(185.994.679)	(30.039.161)
<b>Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)</b>		<b>93.430.100</b>	<b>269.178.322</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		12.165.992	-
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)</b>		<b>105.596.092</b>	<b>269.178.322</b>
Finansman Gelirleri	13	12.778.040	5.835.215
Finansman Gelirleri/Giderleri (-)	13	(54.721.312)	(31.053.906)
<b>Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)</b>		<b>63.652.820</b>	<b>243.959.631</b>
<b>Vergi Gelir/(Gideri)</b>		<b>(12.129.630)</b>	<b>(203.489)</b>
Dönem Vergi Gideri		(19.466.471)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		7.336.841	(203.489)
<b>Dönem Net Kârı/(Zararı)</b>		<b>51.523.190</b>	<b>243.756.142</b>
<b>Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı</b>		<b>51.523.190</b>	<b>243.756.142</b>
<b>Hisse Başına Kazanç</b>		<b>0,0010</b>	<b>0,8900</b>
		<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
<b>Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b>		<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
<b>Dönem Net Kârı/(Zararı)</b>		<b>51.523.190</b>	<b>243.756.142</b>
<b><u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u></b>		<b><u>(653.977)</u></b>	<b><u>217.998</u></b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(842.470)	272.498
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler		188.493	(54.500)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		188.493	(54.500)
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		<b>50.869.213</b>	<b>243.974.140</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		TOPLAM
				MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
<b>01.01.2022</b>	<b>272.650.000</b>	<b>1.894.212</b>	<b>121.459</b>	<b>172.110.196</b>	<b>(99.468)</b>	<b>1.514.932</b>	<b>101.170.588</b>	<b>182.092.847</b>	<b>731.454.766</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	182.092.847	(182.092.847)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	204.307	-	-	243.756.142	243.960.449
<b>31.03.2022</b>	<b>272.650.000</b>	<b>1.894.212</b>	<b>121.459</b>	<b>172.110.196</b>	<b>104.839</b>	<b>1.514.932</b>	<b>283.263.435</b>	<b>243.756.142</b>	<b>975.415.215</b>
<b>01.01.2023</b>	<b>490.770.000</b>	<b>1.894.212</b>	<b>121.459</b>	<b>172.110.196</b>	<b>(287.493)</b>	<b>11.201.669</b>	<b>59.250.370</b>	<b>1.373.916.222</b>	<b>2.108.976.635</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.373.916.222	(1.373.916.222)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(653.977)	-	-	51.523.190	50.869.213
<b>31.03.2023</b>	<b>490.770.000</b>	<b>1.894.212</b>	<b>121.459</b>	<b>172.110.196</b>	<b>(941.470)</b>	<b>11.201.669</b>	<b>1.433.166.592</b>	<b>51.523.190</b>	<b>2.159.845.848</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları</b>	<b>350.807.725</b>	<b>183.067.467</b>
Dönem Kârı (Zararı)	51.523.190	243.756.142
<b>Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;</b>	<b>239.179.710</b>	<b>31.186.523</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14.067.977	7.844.053
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(4.909.821)	169.326
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	11.020.484	2.721.384
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	68.686.079	21.270.207
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	1.555.191	(1.021.936)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	(3.405.000)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	152.164.800	203.489
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>	<b>60.189.692</b>	<b>(91.757.036)</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	(77.307.029)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	116.919.665	(123.779.418)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(42.837.729)	4.872.567
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	246.249.336	120.625.331
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	22.134.703	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(153.419.482)	(93.644.638)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	2.224.830	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(46.491.196)	169.122
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(36.286.692)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29.003.286	-
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>	<b>350.892.592</b>	<b>183.185.629</b>
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	-	7.642
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	-	(125.804)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(84.867)	-
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>(43.490.191)</b>	<b>(98.034.297)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	2.757.877	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(119.034.962)	(20.810.152)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	65.250.000	-
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	(77.224.145)
Alınan Faiz	7.536.894	-
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>	<b>184.555.884</b>	<b>(58.914.227)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	291.419.171	256.568.121
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(59.382.170)	(292.302.518)
Ödenen Faiz	(53.051.623)	(15.011.114)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	5.570.506	(8.168.716)
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakitlerdeki Net Artış (Azalış)</b>	<b>491.873.418</b>	<b>26.118.943</b>
<b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>	<b>491.873.418</b>	<b>26.118.943</b>
<b>E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>	<b>87.423.624</b>	<b>15.550.485</b>
<b>F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>	<b>579.297.042</b>	<b>41.669.428</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot-1- Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu**

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığı olan Tukaş Dış Ticaret A.Ş.'den ("Bağlı Ortaklık" ya da "Tukaş Dış Ticaret") (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) oluşmaktadır.

Şirket'in faaliyet konusu, başta salça, konserve ve turşu olmak üzere her türlü gıda maddelerinin üretimi ve bu ürünlerin yurt içinde ve yurt dışında pazarlanmasıdır. Şirket'in üretim faaliyetleri Torbalı, Akhisar, Manya ve Bor'daki tesislerinde gerçekleştirilmektedir.

Şirket Torbalı Ticaret Sicil Müdürlüğünde 3329 sicil numarası ile kayıtlı olup, ticaret sicilinde kayıtlı olan merkez adresi Çaybaşı Mahallesi Aydın Caddesi No:51 35880 Torbalı-İzmir'dir.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi halka açık şirket olup Şirket sermayesinin %34,86'sına karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") "TUKAS" adı altında işlem görmektedir.

Şirket'in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Cem OKULLU	45,78	224.694.000	45,78	124.830.000
Azimet Portföy	19,36	95.000.000	-	-
Cengiz OKULLU	-	-	19,94	54.359.872
Halka açık kısım	34,86	171.076.000	34,28	93.460.128
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>490.770.000</b>	<b>100</b>	<b>272.650.000</b>

Grup'un yıllar itibarıyla çalışan sayıları ekteki gibidir:

Yıllar	Dönem sonu		Ortalama	
	Daimi	Geçici	Daimi	Geçici
2023/3	519	59	504	86
2022	468	572	444	702

Tukaş Dış Ticaret'in faaliyet konusu, ithalat, ihracat, gıda maddeleri ticareti, lojistik işleri, inşaat işleri, nakliye ve pazarlama işleridir. Tukaş Dış Ticaret, Torbalı ticaret sicil müdürlüğünde 5304 ticaret sicil numarası ile kayıtlı olup, sicildeki adresi Çaybaşı Mahallesi Aydın Caddesi No:51 35880 Torbalı-İzmir'dir.

Tukaş Dış Ticaret'in çalışan sayısı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1 Kişidir. (31 Aralık 2022: 8 kişi). Tukaş Dış Ticaret'in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	200.000	100	200.000
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>200.000</b>	<b>100</b>	<b>200.000</b>



**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot-2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar**

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

TFRS'ye uygunluk beyanı

Şirket ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem zet finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2015 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuŐ olan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmıŐtır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan Şirketler tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihinde yayımlanan "Finansal Tablo rnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslar kullanılmıŐtır.

Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait zet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı- 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır.

Grubun 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki ara dönem zet konsolide finansal tabloları, 31 Aralık 2022 tarihli yılsonu konsolide finansal tablolarında yer alan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir; bu sebeple söz konusu ara dönem zet konsolide finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem konsolide finansal tablolar, TMS 16 yeniden değerleme modeli uyarınca ölçülen maddi duran varlıklar ile gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıŐtır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Grup'un ara dönem zet konsolide finansal tabloları işletmenin srekliiliği esasına uygun olarak hazırlanmıŐtır.

**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

Geçerli (Fonksiyonel) ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının finansal tabloları, ilgili faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmaktadır. Grubun finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket ve bağlı ortaklığının geçerli para birimi olan ve aynı zamanda ara dönem özet konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olarak belirlenen Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından **9 Mayıs 2023** tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları ve bu işletmelerdeki ortaklık oranlarını göstermektedir:

	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Tukaş Dış Ticaret A.Ş. ("Tukaş Dış Ticaret")	100	100

Tukaş Dış Ticaret'in faaliyet konusu, ithalat, ihracat, gıda maddeleri ticareti, lojistik işleri, inşaat işleri, nakliye ve pazarlama işleridir. Tukaş Dış Ticaret, Torbalı ticaret sicil müdürlüğünde 5304 ticaret sicil numarası ile kayıtlı olup, sicildeki adresi Çaybaşı Mahallesi Aydın Caddesi No:51 35880 Torbalı, İzmir'dir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

**2.2 Muhasebe politikalarında ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar**

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

**2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

**2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

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

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

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

**2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

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

**TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

**TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

**Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

- b) **31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

**TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

**TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri**, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

**Dipnot-3- Bölümlere Göre Raporlama**

Grup, faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili makam tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Grup'un karar almaya yetkili makamı Şirket'in Yönetim Kurulu'dur.

Grup'un ana faaliyet konusu, başta salça, konserve ve turşu olmak üzere her türlü gıda maddelerinin üretimi ve bu ürünlerin yurt içinde ve yurt dışında pazarlanmasıdır. Grup'un karar vermeye yetkili mercii yönetim kurulu Grup'un faaliyetlerini tek bölüm halinde takip etmekte, performans değerlendirmesi yapmakta ve tahsis edilecek kaynaklara ilişkin karar vermektedir. Grup Yönetimi, mevcut varlıklarını ve yükümlülüklerini tek bir bölüm olarak değerlendirmesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot-4- İlişkili Taraf Açıklamaları**

İlişkili taraflardan diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Cem Zeytin A.Ő.	-	11.856
Batieğe İnaŐaat A.Ő.	3.000	-
Adra GYO (Okullu İnaŐaat) A.Ő.	2.000	-
Anadolu Yapı Gayrimenkul A.Ő.	1.000	-
Ege Proje Gayrimenkul A.Ő.	1.000	-
<b>Toplam</b>	<b>7.000</b>	<b>11.856</b>

İlişkili taraflara peşin denmiŐ giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Cem Zeytin A.Ő.	16.811.748	143.405.207
<b>Toplam</b>	<b>16.811.748</b>	<b>143.405.207</b>

İlişkili taraflara ait mal ve hizmet alımına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Cem Zeytin A.Ő.	15.657.104	6.991.783
<b>Toplam</b>	<b>15.657.104</b>	<b>6.991.783</b>

İlişkili taraflara ait mal ve hizmet satımına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Adra GYO (Okullu İnaŐaat) A.Ő.	65.255.085	2.400
Anadolu Yapı Gayrimenkul A.Ő.	846.676	-
Cem Zeytin A.Ő.	828.916	67.975
Ege Proje Gayrimenkul A.Ő.	2.542	-
Batieğe İnaŐaat A.Ő.	2.542	-
<b>Toplam</b>	<b>66.935.761</b>	<b>70.375</b>

**Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

Ayrıca dönem içinde Yönetim Kurulu yeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerin toplamı 176.667 TL'dir (31.03.2022: 85.826 TL).

**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot-5- Ticari Alacaklar ve Borçlar**

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

<b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Alıcılar	593.230.017	681.895.628
Alacak senetleri	210.702.237	236.145.360
Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı (-)	(20.044.363)	(24.443.630)
<b>Toplam</b>	<b>783.887.891</b>	<b>893.597.358</b>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>783.887.891</b>	<b>893.597.358</b>

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karŐılıkların yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Açılış bakiyesi	24.443.630	26.469.866
Cari yıl karşılığı	-	10.273.403
Tahsil edilen	(4.399.267)	(12.299.639)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>20.044.363</b>	<b>24.443.630</b>

Grup'un ticari alacaklarının tahsilat vadeleri 60-120 gün arasında deęiŐmekte olup, ortalama tahsilat vadesi 30 gündür (2022: ortalama 55 gün).

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Satıcılar	116.888.471	109.121.376
Borç senetleri	138.913.438	294.239.697
Borç senetleri reeskontu (-)	(3.731.464)	(5.228.565)
<b>Toplam</b>	<b>252.070.445</b>	<b>398.132.508</b>

Ticari borçların ödeme vadeleri 30-180 gün arasında deęiŐmektedir. (2022: ortalama 30- 180 gün).

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot-6- Stoklar**

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Mamüller	680.945.019	1.021.446.296
Yarı mamüller	42.466.936	54.354.525
İlk madde ve malzeme	226.297.250	133.285.783
Ticari mallar	18.390.468	11.169.545
Yoldaki mallar	9.825.318	3.918.178
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(573.498)	(1.084.052)
<b>Toplam</b>	<b>977.351.493</b>	<b>1.223.090.275</b>

Stoklar değer düşüklüğü yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Açılış bakiyesi	1.084.052	1.792.789
Dönem içinde ayrılan (konusu kalmayan) karşılıklar, net	(510.554)	(708.737)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>573.498</b>	<b>1.084.052</b>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 1.000.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022:1.000.000.000 TL).

**Dipnot-7- Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler**

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

<b>Kısa vadeli</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Verilen sipariş avansları	115.198.977	335.694.638
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları(not-4)	16.811.748	143.405.207
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	98.387.229	192.289.431
Gelecek aylara ait giderler	22.828.413	35.799.753
<b>Toplam</b>	<b>138.027.390</b>	<b>371.494.391</b>

<b>Uzun vadeli</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Verilen sabit kıymet avansları	274.086.061	62.685.842
<b>Toplam</b>	<b>274.086.061</b>	<b>62.685.842</b>

Ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Alınan avanslar	110.325.614	154.873.549
<b>Toplam</b>	<b>110.325.614</b>	<b>154.873.549</b>

**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot-8- Maddi Duran Varlıklar**

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlık tutarı 119.034.962 TL'dir. (31 Aralık 2022- 383.823.669 TL) 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı 13.894.396 TL'dir (31 Mart 2022- 7.844.053 TL).

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 2.793.626 TL'dir. (31 Mart 2022- 453.191 TL)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un Manyas fabrikası üzerine 300.000.000 TL 1. derecede QNB Finansbank A.Ş.'ye ipotek tesisi bulunmaktadır. Ayrıca Akhisar fabrikası üzerine 600.000.000 TL Torbalı fabrikası üzerine 614.400.000 TL 1. derecede Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. 'ye ipotek tesisi bulunmaktadır. (31 Mart 2022:- 241.400.000 TL)

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait amortisman giderinin 12.231.516 (31 Mart 2022: 7.214.729) TL'si satılan mamul maliyetine, 1.662.880 (31 Mart 2022: 629.324) TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir ve 1.704.628 (31 Mart 2022: 933.300) TL tutarındaki kısmı stoklarda aktifleştirilmiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Mart 2022: Yoktur).

**Dipnot-9- Devlet Teşvik ve Yardımları**

Grup, "Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına" ilişkin olarak, gerçekleştirmiş olduğu ihracat karşılığında 118.218 TL tutarında ihracat iadesi geliri elde etmiştir. (31 Mart 2022 – 1.343.036 TL).

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden verilen, Torbalı tesislerinde yeni ürün geliştirilmesine, mevcut ürünlerin teknolojik altyapısının yenilenmesine yönelik olarak 21.03.2021 tarihli (521616) makine yatırımları için 15.889.342 TL (31 Aralık 2022: 10.159.192), Manyas tesislerinde modernizasyon çalışmaları için 23.03.2023 tarihli (550718) 87.465.310 TL ve Akhisar tesislerinde yeni bina ve makine yatırımları için 30.07.2020 tarihli (504577) 142.659.622 TL (31 Aralık 2022: 124.939.060 TL) revize edilmiş Yatırım Teşvik Belgeleri bulunmaktadır. Ayrıca Niğde Bor Karma ve Deri İhtisas Organize Sanayi Bölgesi içinde Grup'a tahsis edilen arsa üzerine kurulan salça ve sebze konservesi yeni tesis yatırımı için 11.08.2020 tarihli (513548) 770.893.326 TL (31 Aralık 2022: 691.087.175 TL) yatırım teşvik belgesi ve yine aynı arsa içerisine Dondurulmuş Gıda tesisi yatırımı için 13.01.2023 tarihli (547616) 1.728.198.795 TL yatırım teşvik belgesi ve son olarak Torbalı Fabrika GES yatırımların için 16.12.2022 tarihli (545606) 30.072.804 TL yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır.

Ayrıca ilgili dönemde 5510, 14857, 6111 ve 17103 sayılı kanunlar kapsamında 2.875.290 TL (31 Aralık 2022: 21.496.296 TL) tutarında SGK prim indiriminden yararlanılmıştır.



**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot-10- Taahhütler**

Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

<b>Grup Tarafından Verilen TRİK'ler</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
a)Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	1.855.754.186	256.973.108
b)Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler		
c)Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler		
d)Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2. maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler		
e)Diğer verilen TRİK'ler		
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler (*)		
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler		
<b>TOPLAM</b>	<b>1.855.754.186</b>	<b>256.973.108</b>

Grup'un, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

**Dipnot-11- Diğer Varlık ve Yükümlülükler**

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Devreden KDV	173.646.944	202.552.403
Diğer çeşitli dönen varlıklar	141.257	165.341
<b>Toplam</b>	<b>173.788.201</b>	<b>202.717.744</b>

**Dipnot-12- Hasılat ve Satışların Maliyeti**

Hasılat ve Maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Satış gelirleri	953.528.042	642.576.298
Satışların maliyeti (-)	(662.336.252)	(351.682.372)
<b>Brüt kar/zarar</b>	<b>291.191.790</b>	<b>290.893.926</b>

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Grup'un satış gelirlerine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Yurtiçi satışlar	876.589.800	405.553.915
Yurtdışı satışlar	195.510.253	272.840.058
Diğer satışlar	340.012	1.455.089
Satış iadeleri ve iskontoları	(118.912.023)	(37.272.764)
<b>Satış gelirleri</b>	<b>953.528.042</b>	<b>642.576.298</b>

Grup'un satışların maliyetine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Satılan mamul maliyeti	(619.946.325)	(305.996.092)
Satılan ticari mallar maliyeti	(42.389.927)	(45.686.280)
<b>Toplam satışların maliyeti</b>	<b>(662.336.252)</b>	<b>(351.682.372)</b>

#### **Dipnot-13- Finansman Gelirleri ve Giderleri**

Finansal gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Kambiyo karları	12.778.040	5.835.215
<b>Toplam</b>	<b>12.778.040</b>	<b>5.835.215</b>

Finansal giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
Kambiyo zararları	(3.868.438)	(11.565.522)
Faiz giderleri	(50.852.874)	(19.488.384)
<b>Toplam</b>	<b>(54.721.312)</b>	<b>(31.053.906)</b>

#### **Dipnot-14- Finansal Borçlar**

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kısa vadeli banka kredileri	1.198.228.161	932.709.591
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	30.861.738	24.272.847
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	92.645.656	97.160.594
<b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar toplamı</b>	<b>1.321.735.555</b>	<b>1.054.143.032</b>

**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	134.121.151	142.766.411
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	5.298.506	6.458.209
<b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar toplamı</b>	<b>139.419.657</b>	<b>149.224.620</b>

Toplam finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Banka kredileri	1.424.994.968	1.172.636.596
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	36.160.244	30.731.056
<b>Finansal borçlanmalar toplamı</b>	<b>1.461.155.212</b>	<b>1.203.367.652</b>

Toplam finansal borçlara ilişkin vade yapısının detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
3 aya kadar	645.343.002	373.388.577
3-12 ay arası	676.392.553	680.754.455
1-5 yıl arası	106.692.384	121.710.400
5 yıl ve daha uzun vadeli	32.727.273	27.514.220
<b>Finansal borçlanmalar toplamı</b>	<b>1.461.155.212</b>	<b>1.203.367.652</b>

Banka kredilerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

<b>31 Mart 2023</b>					
<b>Kredi türü</b>	<b>Para birimi</b>	<b>Faiz türü</b>	<b>Nominal faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>Defter değeri</b>
Teminatl bank kredileri	TL	Sabit	%11,29-%23,65	2023-2025	221.490.930
Teminatsız bank kredileri	TL	Sabit	%7,62-%26	2023-2024	1.203.504.038
					<b>1.424.994.968</b>

<b>31 Aralık 2022</b>					
<b>Kredi türü</b>	<b>Para birimi</b>	<b>Faiz türü</b>	<b>Nominal faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>Defter değeri</b>
Teminatl bank kredileri	TL	Sabit	%11,29-%23,65	2023-2025	334.191.617
Teminatsız bank kredileri	TL	Sabit	%7,62-%26	2023-2024	838.444.979
					<b>1.172.636.596</b>

**Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot-15- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi**

**a-Sermaye Riski Yöntemi:**

Sermaye riski yöntemi, net borç/toplam öz kaynak oranı olarak izlenir. Bu oran net borcun toplam öz kaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından finansal borçlar ve yükümlülükler, finansal kiralama ve ticari borçları içerir.

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Finansal ve ticari borçlar	1.713.225.657	1.601.500.160
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(579.297.042)	(87.423.624)
Net borç	1.133.928.615	1.514.076.536
Toplam özkaynaklar	2.179.312.319	2.108.976.635
<b>Net borç / yatırılan sermaye (*) oranı</b>	<b>0,52</b>	<b>0,72</b>

(\*) Yatırılan sermaye net borç ile toplam özkaynaklar toplamını ifade etmektedir.

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot 15 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**

**b-Finansal Risk Faktörleri:**

Grup 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. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup'un finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Grup'un mali iŐler birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un mali iŐler birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalıŐmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Donemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu**  
**(Tutarlar Turk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot 15 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Duzeyi (Devamı)**

**b.1 Kredi Riski:**

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yonetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat olarak karşılamaktadır.

Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlara gore belirleyerek yonetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından surekli olarak izlenmekte ve muşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrubeler ve diğer faktorler goz onune alınarak muşterinin kredi kalitesi surekli değerlendirilmektedir.

31.03.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)</b>	-	<b>783.887.891</b>	<b>7.000</b>	<b>128.865.425</b>	<b>579.297.042</b>	<b>237.499.999</b>
- Azami riskin teminat, vs ile guvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer duşukluğine uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	783.887.891	7.000	128.865.425	579.297.042	237.499.999
B. Koşulları yeniden goruşlm bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer duşukluğine uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer duşukluğine uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile guvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer duşukluğine uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.044.363	-	-	-	-
- Değer duşukluğ (-)	-	(20.044.363)	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs. ile guvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

31.12.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)</b>	-	<b>893.597.358</b>	<b>11.856</b>	<b>86.022.840</b>	<b>87.402.058</b>	<b>160.214.536</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	893.597.358	11.856	86.022.840	87.402.058	160.214.536
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	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	24.443.630	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(24.443.630)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot 15 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**

**b.2 Piyasa Riski Yöntemi:**

Grup faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişikliklerle ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

**b.2.1 Kur Riski:**

<b>Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.03.2023</b>	<b>TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)</b>	<b>USD</b>	<b>Avro</b>	<b>GBP</b>	<b>DiğER</b>
1. Ticari Alacaklar	155.033.341	1.302.985	6.253.522	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	348.949.126	643.084	16.182.820	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. DiğER	227.614.619	6.216.521	5.037.858	-	182.000
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>731.597.086</b>	<b>8.162.590</b>	<b>27.474.200</b>	<b>-</b>	<b>182.000</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. DiğER	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>731.597.086</b>	<b>8.162.590</b>	<b>27.474.200</b>	<b>-</b>	<b>182.000</b>
10. Ticari Borçlar	121.234.090	1.156.361	4.763.673	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	12.066.986	-	580.085	-	-
12a. Parasal Olan DiğER Yükümlülükler	3.441.856	36.651	131.724	-	-
12b. Parasal Olmayan DiğER Yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>136.742.932</b>	<b>1.193.012</b>	<b>5.475.482</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	53.961	-	2.594	-	-
16a. Parasal Olan DiğER Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan DiğER Yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>53.961</b>	<b>-</b>	<b>2.594</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>136.796.893</b>	<b>1.193.012</b>	<b>5.478.076</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>594.800.193</b>	<b>6.969.578</b>	<b>21.996.124</b>	<b>-</b>	<b>182.000</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>367.185.574</b>	<b>753.057</b>	<b>16.958.266</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>25. İhracat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>26. İthalat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot 15 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**

**b.2 Piyasa Riski Yöntemi: (devamı)**

**b.2.1 Kur Riski: (devamı)**

<b>Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2022</b>	<b>TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>GBP</b>	<b>DİĞER</b>
1. Ticari Alacaklar	247.217.617	903.792	11.553.519	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.626.370	108.712	229.875	475	85
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	145.286.555	5.492.454	2.022.803	-	112.000
3. Diğer	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>399.130.542</b>	<b>6.504.958</b>	<b>13.806.197</b>	<b>475</b>	<b>112.085</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>399.130.542</b>	<b>6.504.958</b>	<b>13.806.197</b>	<b>475</b>	<b>112.085</b>
10. Ticari Borçlar	16.511.579	365.270	485.663	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	20.146.262	-	1.010.603	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.500.994	31.768	95.661	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>39.158.835</b>	<b>397.038</b>	<b>1.591.927</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	205.670	-	10.317	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>205.679</b>	<b>-</b>	<b>10.317</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>39.364.506</b>	<b>397.038</b>	<b>1.602.244</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>359.766.036</b>	<b>6.107.920</b>	<b>12.203.953</b>	<b>475</b>	<b>112.085</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>216.980.476</b>	<b>647.234</b>	<b>10.276.811</b>	<b>475</b>	<b>85</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>25. İhracat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>26. İthalat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Donemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot 15 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**

**b.2 Piyasa Riski Yontemi: (devamı)**

**b.2.1 Kur Riski: (devamı)**

31.03.2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karŐısında %20 deęiŐmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	26.687.908	(26.687.908)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>26.687.908</b>	<b>(26.687.908)</b>
<b>Avro'nun TL karŐısında % 20 deęiŐmesi halinde:</b>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	91.513.114	(91.513.114)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>91.513.114</b>	<b>(91.513.114)</b>
<b>GBP'nin TL karŐısında % 20 deęiŐmesi halinde:</b>		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHF'nin TL karŐısında %20 deęiŐmesi halinde:</b>		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	759.016	(759.016)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
<b>12- CHF Net Etki (10+11)</b>	<b>759.016</b>	<b>(759.016)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9+12)</b>	<b>118.960.038</b>	<b>(118.960.038)</b>

31.12.2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karŐısında %10 deęiŐmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.420.772	(11.420.772)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>11.420.772</b>	<b>(11.420.772)</b>
<b>Avro'nun TL karŐısında % 10 deęiŐmesi halinde:</b>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	24.328.459	(24.328.459)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>24.328.459</b>	<b>(24.328.459)</b>
<b>GBP'nin TL karŐısında % 10 deęiŐmesi halinde:</b>		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	1.068	(1.068)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>1.068</b>	<b>(1.068)</b>
<b>CHF'nin TL karŐısında %10 deęiŐmesi halinde:</b>		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	226.305	(226.305)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
<b>12- CHF Net Etki (10+11)</b>	<b>226.305</b>	<b>(226.305)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9+12)</b>	<b>35.976.604</b>	<b>(35.976.604)</b>

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot 15- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**

**b.2 Piyasa Riski Yöntemi (devamı)**

**b.2.2 Faiz Oranı Riski:**

Grup'un finansal yükümlülükleri faiz oranı riskine maruz bırakılmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardan oluşmaktadır.

**Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri:**

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde aşağıdaki yöntemler uygulanır:

-Birinci yöntem: Finansal varlık ve yükümlülükler, aynı türden varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.

-İkinci yöntem: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık veya yükümlülüğün birinci yöntemde belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının belirlenmesinde kullanılan girdilerden hareketle değerlendirilir.

-Üçüncü yöntem: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan ve piyasada gözlenebilen bir veriye dayanmayan girdiler ile değerlendirilir.

Konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev finansal araçlar haricinde finansal varlık ve yükümlülük yoktur.

Bilançoda maliyet veya itfa edilmiş maliyetle yansıtılan finansal araçların defter değeri ile gerçeğe uygun değerlerine ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

Banka mevduatları, alınan senetler ve diğer hazır değerlerin kayıtlı değerlerinin, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ihtimali ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerin gerçeğe uygun değerinin; bahse konu finansal borçların itfa edilmiş maliyet yöntemiyle hesaplanan kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot-16- Nakit ve Nakit Benzerleri**

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kasa	-	21.566
Banka	579.297.042	87.402.058
- Vadesiz mevduat	579.297.042	78.652.058
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	-	8.750.000
<b>Toplam</b>	<b>579.297.042</b>	<b>87.423.624</b>

Vadeli mevduatlara ilişkin detayları aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023 tarihinde vadeli mevduat bulunmamaktadır.

Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	<b>31.12.2022</b>
			Kayıtlı Değer
TL	02.01.2023	21,00%	250.000
TL	02.01.2023	12,00%	8.500.000
<b>Toplam</b>			<b>8.750.000</b>

**Dipnot-17- Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar**

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete 'de yayımlanan 7440 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. Şirket 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarına, ilgili vergi için tahakkuk ettiği tutar 140.035.170 TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit şeklinde gerçekleşecektir. Taahhuk edilen verginin konsolide finansal tablolara etkisi aşağıda gösterilmiştir;

Konsolide Finansal Durum Tablosu	Raporlanan	Taahhuk Edilmeden Önce	Fark
Dönen Varlıklar	3.018.838.870	3.018.838.870	-
Duran Varlıklar	1.206.226.055	1.206.226.055	-
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>4.225.064.925</b>	<b>4.225.064.925</b>	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.880.845.922	1.740.810.752	140.035.170
Uzun Vadeli Yükümlülükler	184.373.155	184.373.155	-
Özkaynaklar	2.159.845.848	2.299.881.018	(140.035.170)
<b>Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar</b>	<b>4.225.064.925</b>	<b>4.225.064.925</b>	-

**Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

<b>Konsolide Kar veya Zarar Tablosu</b>	<b>Raporlanan</b>	<b>Taahkuk Edilmeden önce</b>	<b>Fark</b>
Brüt Kâr/(Zarar)	291.191.790	291.191.790	-
<i>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</i>	<i>(185.994.679)</i>	<i>(45.959.509)</i>	<i>(140.035.170)</i>
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)	93.430.100	233.465.270	(140.035.170)
Finansman Gideri ncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)	105.596.092	245.631.262	(140.035.170)
Vergi ncesi Kârı/(Zararı)	63.652.820	203.687.990	(140.035.170)
<b>Dönem Net Kârı/(Zararı)</b>	<b>51.523.190</b>	<b>191.558.360</b>	<b>(140.035.170)</b>
<b>Hisse Başına Kazanç</b>	<b>0,0010</b>	<b>0,0039</b>	<b>-0,0029</b>

**Dipnot-18- Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Şirket 05.05.2023 tarihinde Vergi Dairesine verilen 2022 yılına ait Kurumlar Vergisi Beyannamesi ile Deprem Vergisini beyan etmiŐ ve aynı gün ilk taksit tutarı olan 70.017.585 TL ödenmiŐtir.