

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

**1 Ocak - 30 Eylöl 2021 ara hesap dönemine ait özet  
konsolide finansal tablolar ve dipnotlar**



## **TuŒaŒ Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Œirketi ve Bağlı Ortaklığı**

### **İÇİNDEKİLER**

	<b>SAYFA</b>
Ara dönem zet konsolide finansal durum tablosu	2-3
Ara dönem zet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem zet konsolide öz kaynak deđiŒim tablosu	5
Ara dönem zet konsolide nakit akıŒ tablosu	6
Ara dönem zet konsolide finansal tablolara iliŒkin dipnotlar	7 -23

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı****30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla  
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu  
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)**

		<b>Cari Dönem</b>	<b>Önceki Dönem</b>
		<b>Sınırlı</b>	<b>Bağımsız</b>
		<b>Denetimden</b>	<b>Denetimden</b>
		<b>Geçmemiş</b>	<b>Geçmiş</b>
<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	17	19.756.029	21.020.591
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	5	297.347.963	177.684.568
Diğer Alacaklar		17.101.033	13.934.824
Stoklar	6	547.909.052	440.465.550
Peşin Ödenmiş Giderler	7	11.999.860	12.239.052
Diğer Dönen Varlıklar	11	13.683.698	10.139.595
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>907.797.635</b>	<b>675.484.180</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		26.415.000	26.415.000
Kullanım Hakkı Varlıkları		68.910.793	71.039.062
Maddi Duran Varlıklar	8	422.067.971	411.733.472
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		142.714	119.816
Peşin Ödenmiş Giderler		20.763.857	2.857.540
Ertelenmiş Vergi Varlıkları		5.694.340	17.567.594
Diğer Duran Varlıklar	11	54.510.514	43.010.341
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>598.505.189</b>	<b>572.742.825</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.506.302.824</b>	<b>1.248.227.005</b>

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (devamı)  
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	329.430.503	188.651.634
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	93.269.609	84.741.743
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	21.590.740	20.484.831
Ticari Borçlar	5	220.116.317	160.942.026
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.112.368	2.131.721
Diğer Borçlar		4.279.788	2.189.620
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		32.019.936	10.640.426
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.360.101	2.441.299
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	1.812.170	579.692
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	63.597
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>709.991.532</b>	<b>472.866.589</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	130.436.708	181.947.427
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	14	26.868.290	39.610.618
Diğer Borçlar		-	320.704
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.006.816	4.991.741
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>164.311.814</b>	<b>226.870.490</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>631.999.478</b>	<b>548.489.926</b>
Ödenmiş Sermaye	15	272.650.000	272.650.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.894.212	1.894.212
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		121.459	121.459
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(998.921)	(971.461)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme			
Artışları / (Azalışları)		172.110.196	172.110.196
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.514.932	53.193
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		101.170.588	(25.265.378)
Net Dönem Kârı		83.537.012	127.897.705
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>631.999.478</b>	<b>548.489.926</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.506.302.824</b>	<b>1.248.227.005</b>

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu  
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)**

		Cari dönem	Önceki dönem	Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
<b>KÂR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	12	715.120.583	621.052.514	316.101.424	210.623.373
Satışların Maliyeti (-)	12	(522.330.778)	(441.045.878)	(225.051.712)	(135.116.726)
<b>BRÜT KÂR</b>		<b>192.789.805</b>	<b>180.006.636</b>	<b>91.049.712</b>	<b>75.506.647</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(14.254.512)	(8.406.293)	(4.799.841)	(2.779.821)
Pazarlama Giderleri (-)		(43.323.667)	(27.502.421)	(15.917.646)	(9.175.429)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.377.115)	(1.118.203)	(520.110)	(571.241)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		32.513.166	26.533.807	15.300.246	16.069.183
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(18.236.102)	(12.653.137)	(8.003.595)	(8.380.215)
<b>ESAS FAALİYET KÂRI</b>		<b>148.111.575</b>	<b>156.860.389</b>	<b>77.108.766</b>	<b>70.669.124</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		997.888	969.965	395.901	864.925
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(21.538)	-	(157.996)	160.082
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları/(Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptali, Net		-	-	-	-
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI</b>		<b>149.087.925</b>	<b>157.830.354</b>	<b>77.346.671</b>	<b>71.694.131</b>
Finansman Gelirleri	13	9.723.895	5.521.979	4.032.375	2.968.643
Finansman Giderleri (-)	13	(63.406.618)	(66.392.940)	(22.853.634)	(21.724.413)
<b>VERGİ ÖNCESİ KÂR</b>		<b>95.405.202</b>	<b>96.959.393</b>	<b>58.525.412</b>	<b>52.938.361</b>
Vergi Geliri (Gideri)		(11.868.190)	6.528.654	(10.772.468)	2.014.088
<b>DÖNEM NET KÂRI</b>		<b>83.537.012</b>	<b>103.488.047</b>	<b>47.752.944</b>	<b>54.952.449</b>
Ana Ortaklık Hissedarlarına Ait Pay Başına Kazanç		0,0031	0,0037	0,0018	0,0020
Ana Ortaklık Hissedarlarına Ait Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,0031	0,0037	0,0018	0,0020
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) KISMI</b>					
<b>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(27.460)</b>	<b>(78.483)</b>	<b>(395.004)</b>	<b>75.594</b>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıp) Fonu		(34.325)	(98.104)	(493.755)	94.492
-Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		6.865	19.621	98.751	(18.898)
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>83.509.552</b>	<b>103.409.564</b>	<b>47.357.940</b>	<b>55.028.043</b>

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu  
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)**

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler								
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıp) Fonu	Maddi Duran Varlıklar Değerleme Artışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar Toplamı
<b>1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>272.650.000</b>	<b>1.894.212</b>	<b>121.459</b>	<b>(1.443.103)</b>	<b>32.370.320</b>	<b>33.904</b>	<b>(132.436.412)</b>	<b>107.190.323</b>	<b>280.380.703</b>
Transferler	-	-	-	-	-	19.289	107.171.034	(107.190.323)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(78.483)	-	-	-	103.488.047	103.409.564
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye</b>	<b>272.650.000</b>	<b>1.894.212</b>	<b>121.459</b>	<b>(1.521.586)</b>	<b>32.370.320</b>	<b>53.193</b>	<b>(25.265.378)</b>	<b>103.488.047</b>	<b>383.790.267</b>
<b>1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>272.650.000</b>	<b>1.894.212</b>	<b>121.459</b>	<b>(971.461)</b>	<b>172.110.196</b>	<b>53.193</b>	<b>(25.265.378)</b>	<b>127.897.705</b>	<b>548.489.926</b>
Transferler	-	-	-	-	-	1.461.739	126.435.966	(127.897.705)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(27.460)	-	-	-	83.537.012	83.509.552
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye</b>	<b>272.650.000</b>	<b>1.894.212</b>	<b>121.459</b>	<b>(998.921)</b>	<b>172.110.196</b>	<b>1.514.932</b>	<b>101.170.588</b>	<b>83.537.012</b>	<b>631.999.478</b>

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının****30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu  
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)**

	Cari dönem	Önceki Dönem
	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
	Not	
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		
<b>Net dönem karı</b>	<b>83.537.012</b>	<b>103.488.047</b>
<b>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>	<b>81.313.068</b>	<b>56.533.620</b>
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	11.868.190	(6.528.654)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	16.480.438	14.281.430
Vadeli alımlardan ve satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri, net	4.336.073	(3.405.396)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(77.376)	689.134
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	2.220.122	1.729.464
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(372.548)	(152.713)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	49.903.873	43.809.719
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	(2.270.100)	6.110.636
Duran Varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar)	(775.604)	-
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(107.443.502)	(186.085.273)
Ticari alacaklardaki (azalış) artış ile ilgili düzeltmeler	(119.586.019)	(57.843.727)
Ticari borçlardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler	54.838.218	127.840.439
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(35.865.681)	(21.461.611)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	27.534.277	6.901.102
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>	<b>(15.672.627)</b>	<b>29.372.597</b>
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	-	12.653
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(183.797)	(307.837)
<b>I. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları, net</b>	<b>(15.856.424)</b>	<b>29.077.413</b>
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(26.464.401)	(43.829.133)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	2.530.439	2.690.830
<b>II. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları, net</b>	<b>(23.933.962)</b>	<b>(41.138.303)</b>
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	725.657.831	351.379.048
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(625.591.715)	(283.588.962)
Kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları	(12.450.304)	22.793.338
Ödenen faiz	(49.089.988)	(40.693.153)
<b>III. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları, net</b>	<b>38.525.824</b>	<b>49.890.271</b>
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (I+II+III)	(1.264.562)	37.829.381
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	21.020.591	448.677
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>19.756.029</b>	<b>38.278.058</b>

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



## Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

### 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

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

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

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Grup'u ("Grup"), Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklığı olan Tukaş Dış Ticaret Anonim Şirketi'nden ("Tukaş Dış Ticaret") 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 ve Manyas'taki 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 sermayesinin %34,28'ine 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	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Cem OKULLU	45,78	124.830.000	45,78	124.830.000
Cengiz OKULLU	19,94	54.359.872	19,94	54.359.872
Halka açık kısım	34,28	93.460.128	34,28	93.460.128
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>272.650.000</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
2021/9	351	1932	364	918
2020	347	584	390	539

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'te 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 9 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2020: 8). Tukaş Dış Ticaret'in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100	200.000	%100	200.000

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

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

###### TFRS'lere 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.

Grup, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şube ve bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatlarına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

## Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

### 30 Eylöl 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara 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)

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 7 Haziran 2020 tarihinde 30796 sayılı kararla yayımlanan taksonomiye uygun olarak sunulmuŐtur.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklığının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, TFRS'ye uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma deęiŐikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 31 Aralık 2020 tarihli yılsonu konsolide finansal tablolarında yer alan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir; bu sebeple söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet 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 hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

#### Fonksiyonel ve raporlama para Birimi

Şirket'in ve bağlı ortaklığının özet konsolide finansal tabloları, ilgili faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmaktadır. Grup'un 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 TL cinsinden ifade edilmiştir.

#### İŞletmenin sürekliliği

Grup, ara dönem özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

#### Grup'un Faaliyetleri ile ilgili Mevsimsellik Etkisi

Gıda sektöründeki geliŐmeler, iklim koŐullarının yanı sıra tarımsal hammadde kaynağı olan tarım sektörüyle çok yakından ilgilidir. Grup portföyünde bulunan ürünlerin hammadde hasat sezonu çoğunlukla yılın ikinci yarısını kapsamakta, dolayısıyla üretimler bu dönemde yoęunlaŐmaktadır. Yılın ilk yarısında ise ağırlıklı olarak tarımsal hammadde teminine yönelik çalıŐmalar yapılmaktadır. Bu nedenle, tarımsal hammadde teminine yönelik giderler ile üretim öncesi hatların bakımıyla ilgili harcamalar ve teknik yatırım giderleri, bu dönemde ağırlık kazanmaktadır. Temmuz ayından sonraki dönemlerde ise, üretim ve stok değerlerine yönelik giderler öne çıkmaktadır. Üretim faaliyetlerinde mevsimsellik büyük önem arz ederken, satış faaliyetlerinde ise tüm yıla yayılan bir eğilim söz konusudur.

#### Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 08 Kasım 2021 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

## TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

### 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara 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)

##### Konsolidasyon esasları

Özet konsolide finansal tablolar ana ortaklık TuKaş Gıda ile bağlı ortaklığının aşağıda belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketin özet konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı ortaklıklar, TuKaş Gıda'nın yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu işletmeleri ifade etmektedir.

##### Konsolidasyon ilkeleri

- Şirket (Ana ortaklık) ile bağlı ortaklığının ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özkaynakları dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanır. Yapılan toplama işlemi, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elemine edilir.
- Şirket'in bağlı ortaklığındaki payları Şirket'teki finansal yatırımlar ve ilgili bağlı ortaklığındaki sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki özkaynağında temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden, Şirket ve bağlı ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun özkaynak hesap grubunda 'Kontrol gücü olmayan paylar' hesap grubu adıyla gösterilir.
- Şirket ve bağlı ortaklığının birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlara, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satımına konu olan menkul kıymetler, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, finansal duran varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığı ile etkinlik ortaklık oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TuKaş Dış Ticaret A.Ş. ("TuKaş Dış Ticaret")	%100	%100

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

**2.2 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

Şirket'in ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

**2.3 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

**Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler**

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

***IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama***

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

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

***Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar***

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

***Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması***

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

***İlave Açıklamalar***

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

***TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik***

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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

**ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

**TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

**TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik**

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme**

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirilecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkiler değerlendirilmektedir.

**TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri**

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

**TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

**TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

**TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlölüklerle ilişkin Ertelemiş Vergi**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlölüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlölüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlölüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

**Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşığıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlölüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlölük şartlarının, orijinal finansal yükümlölük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**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 Grup'un 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 yükümlölüklerini tek bir bölüm olarak değerlendirmesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.



## TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

### 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

#### Dipnot 4 - İlişkili Taraf Açıklamaları

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 itibari ile Grup'un ilişkili tarafı olan Okullu Gıda A.Ş.'den nakliye hizmeti ve salamura zeytin alımı yapmaktadır. Okullu Gıda A.Ş. unvan değişikliği yaparak 16.09.2021 tarihinde Cem Zeytin A.Ş. olarak tescili gerçekleşmiştir.

<b>Mal ve Hizmet Alımları</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2020</b>
Cem Zeytin A.Ş.	3.417.664	3.469.360
<b>Toplam</b>	<b>3.417.664</b>	<b>3.469.360</b>
<b>Mal ve Hizmet Satışları</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2020</b>
Cem Zeytin A.Ş.	1.058.770	603.880
Okullu İnşaat A.Ş.	5.400	-
<b>Toplam</b>	<b>1.064.170</b>	<b>603.880</b>

Cari dönem içinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerin toplamı 452.770 TL'dir (31 Aralık 2020: 627.757 TL).

#### Dipnot 5 - Ticari Alacaklar ve Borçlar

<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Alıcılar	276.534.330	141.600.216
Alacak Senetleri	39.668.440	55.016.534
Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(18.854.807)	(18.932.182)
<b>Toplam</b>	<b>297.347.963</b>	<b>177.684.568</b>

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerindeki sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2020</b>	<b>30 Eylül 2020</b>
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	18.932.182	16.930.661
Cari Yıl Karşılığı	20.483	689.134
Tahsil Edilen	(97.858)	(12.653)
<b>Kapanış Bakiyesi, 30 Eylül</b>	<b>18.854.807</b>	<b>17.607.142</b>

Grup'un ticari alacaklarının tahsil süresi 60-120 gün arasında değişmektedir (2019: 60-120 gün).

## TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

### 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

#### Dipnot 5 - Ticari Alacaklar ve Borçlar (devamı)

##### Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Satıcılar	167.096.436	65.672.762
Borç Senetleri	60.868.622	98.781.932
Ticari Borçlar Reeskontu (-)	(7.848.741)	(3.512.668)
<b>Toplam</b>	<b>220.116.317</b>	<b>160.942.026</b>

Grup'un ticari borçların ödeme vadeleri 30-150 gün arasında değişmektedir (2020: 30-150 gün).

#### Dipnot 6 – Stoklar

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Mamuller	424.639.761	331.098.375
İlk Madde ve Malzemeler	54.123.878	41.406.127
Yarı Mamuller	67.925.996	56.717.883
Ticari Mallar	1.978.114	12.312.327
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(758.697)	(1.069.162)
<b>Toplam</b>	<b>547.909.052</b>	<b>440.465.550</b>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 250.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 250.000.000 TL).

#### Dipnot 7 – Peşin Ödenmiş Giderler

##### Dönen Varlıklar İçerisindeki

##### Peşin Ödenmiş Giderler

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Verilen Sipariş Avansları	11.999.860	12.239.052
<b>Toplam</b>	<b>11.999.860</b>	<b>12.239.052</b>

##### Duran Varlıklar İçerisindeki

##### Peşin Ödenmiş Giderler

##### Verilen Sabit Kıymet Avansları

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Verilen Sabit Kıymet Avansları	20.763.857	2.857.540
<b>Toplam</b>	<b>20.763.857</b>	<b>2.857.540</b>

#### Dipnot 8 – Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde alınan ve yapılmakta olan yatırımlardan aktifleştirilen maddi duran varlık tutarı 26.956.044 TL'dir. (30 Eylül 2020: 73.972.856 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı 24.630.854 TL'dir (30 Eylül 2020 – 12.399.612 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderinin 12.439.995 TL'si satılan mamul maliyetine, 1.165.113 TL'si genel yönetim giderlerine, 7.076 TL'si satış ve pazarlama giderlerine dahil edilmiştir ve 11.018.670 TL tutarındaki kısmi stoklarda aktifleştirilmiştir.

## TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

### 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

#### Dipnot 8 – Maddi Duran Varlıklar (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un Akhisar fabrikası üzerine 100.000.000 TL (31 Aralık 2020: 100.000.000) Torbalı fabrikası üzerine 114.400.000 TL (31 Aralık 2020: 114.400.000 TL) 1. dereceden Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'ne ipotek tesisi bulunmaktadır.

#### Dipnot 9 - Devlet Teşvik ve Yardımları

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden, Manyas tesislerinde teknolojik altyapının yenilenmesine yönelik olarak 7.03.2018 tarihli (B-135850) makine yatırımları için 52.676.469 TL (31 Aralık 2020: 53.204.742TL) , Akhisar tesislerinde yeni bina ve makine yatırımları için 30.07.2020 tarihli (504577) 90.817.346 TL (31 Aralık 2020: 69.886.038 TL) Yatırım Teşvik Belgeleri bulunmaktadır. Ayrıca Niğde Bor Karma ve Deri İhtisas Organize Sanayi Bölgesi için de Grup'a tahsis edilen arsa üzerine kurulacak yeni tesis için 30.07.2019 tarihinde 528.734.390 TL yatırım teşvik belgesi ve son olarak Torbalı tesislerine alınacak makineler için 21.03.2021 tarihli (521616) 9.223.674 TL revize edilmiş yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan yatırımlardan kaynaklanan 41.249.128 TL (31 Aralık 2020: 51.740.841 TL) ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

Torbalı Fabrikası için alınan 129990 numaralı Yatırım Teşvik Belgesinin 72,9 milyon TL gerçekleşen yatırım tutarı üzerinden T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 28.06.2021 tarihinde tamamlama vizesi alınmıştır. Belge kapsamındaki destek unsurları; yatırım tutarı üzerinden %30 yatırıma katkı oranı üzerinden vergi indirim, %10 oranında Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteğinin uygulanması (300 kişi ve 2 Yıl ile sınırlı) şeklindedir.

Grup, "Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına" ilişkin olarak, gerçekleştirmiş olduğu ihracat karşılığında 6.892.854 TL tutarında ihracat iadesi geliri elde etmiştir (30 Eylül 2020 – 4.649.076 TL).

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde 5510, 14857, 6111 ve 17103 sayılı kanunlar kapsamında 8.069.592 (30 Eylül 2020 : 8.618.378 TL) tutarında SGK prim indiriminden yararlanılmıştır.

#### Dipnot 10 – Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a)Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	269.302.389	223.628.549
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>269.302.389</b>	<b>223.628.549</b>

Grup'un, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2020 - %0). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu kredileri için vermiş olduğu 500.000 EUR ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı****30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)****Dipnot 11 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler**

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Devreden KDV	13.371.068	10.061.587
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	312.630	78.008
<b>Toplam</b>	<b>13.683.698</b>	<b>10.139.595</b>
<b>Diğer Duran Varlıklar</b>		
Devreden KDV	54.510.514	43.009.913
Diğer	-	428
<b>Toplam</b>	<b>54.510.514</b>	<b>43.010.341</b>
<b>Diğer Yükümlülükler</b>		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.812.170	579.692
<b>Toplam</b>	<b>1.812.170</b>	<b>579.692</b>

**Dipnot 12 – Hasılat ve Satışların Maliyeti**

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>
Hasılat	715.120.583	621.052.514	316.101.424	210.623.373
Satışların Maliyeti (-)	(522.330.778)	(441.045.878)	(225.051.712)	(135.116.726)
<b>Brüt Kar</b>	<b>192.789.805</b>	<b>180.006.636</b>	<b>91.049.712</b>	<b>75.506.647</b>

Grup'un Satış Gelirlerine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>
Yurtiçi Satışlar	513.537.511	473.541.901	231.359.346	144.053.501
Yurtdışı Satışlar	245.347.594	170.419.778	103.649.633	81.001.355
Diğer Satışlar	7.207.215	4.650.057	2.509.953	1.756.338
Satış İadeleri ve İskontoları (-)	(50.971.737)	(27.559.222)	(21.317.508)	(16.187.821)
<b>Net satışlar</b>	<b>715.120.583</b>	<b>621.052.514</b>	<b>316.101.424</b>	<b>210.623.373</b>

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>
Satılan Mamul Maliyeti	(503.989.610)	(418.660.775)	(223.325.274)	(131.815.243)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(18.341.168)	(22.385.103)	(1.726.438)	(3.301.483)
<b>Toplam Satışların Maliyeti</b>	<b>522.330.778</b>	<b>(441.045.878)</b>	<b>(225.051.712)</b>	<b>(135.116.726)</b>

**Dipnot 13 – Finansman Gelirleri ve Giderleri**

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</b>
<b>Finansman Gelirleri</b>				
Kur Farkı Gelirleri	9.723.895	5.521.979	4.032.375	2.968.643
<b>Toplam</b>	<b>9.723.895</b>	<b>5.521.979</b>	<b>4.032.375</b>	<b>2.968.643</b>

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı****30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)****Dipnot 13 – Finansman Gelirleri ve Giderleri (devamı)**

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2020</u>
<b>Finansman Giderleri</b>				
Faiz Giderleri	(49.903.873)	(42.107.477)	(19.747.673)	(13.306.544)
Kur Farkı	(13.386.361)	(24.254.125)	(3.059.499)	(8.417.869)
Diğer	(116.384)	(31.338)	(46.462)	-
<b>Toplam</b>	<b>(63.406.618)</b>	<b>(66.392.940)</b>	<b>(22.853.634)</b>	<b>(21.724.413)</b>

**Dipnot 14 – Finansal Borçlanmalar**

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
<b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	329.430.503	209.136.465
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	21.590.740	20.484.831
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	46.128.333	15.070.105
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	47.141.276	49.186.807
<b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>	<b>444.290.852</b>	<b>293.878.208</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</b>		
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	7.153.518	29.110.665
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	123.283.190	152.836.762
Kiralama işlemlerinden borçlar	26.868.290	39.610.618
<b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</b>	<b>157.304.998</b>	<b>221.558.045</b>

Banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1 yıl içinde ödenecekler	422.700.113	273.393.377
1-2 yıl içinde ödenecekler	58.635.580	77.706.674
2-3 yıl içinde ödenecekler	46.133.207	49.460.921
3-4 yıl içinde ödenecekler	25.667.920	40.932.017
4-5 yıl içinde ödenecekler	-	13.847.815
	<b>553.136.820</b>	<b>455.340.804</b>

<u>30 Eylül 2021</u>					
<b>Kredi türü</b>	<b>Para birimi</b>	<b>Faiz türü</b>	<b>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları</b>	<b>Vade</b>	<b>Defter değeri</b>
Teminatlı banka kredileri	TL	Sabit	%11,29	2021-2025	190.913.724
Teminatsız banka kredileri	TL	Sabit	%7,88-%20,37	2021-2023	341.596.096
Teminatsız banka kredileri	Avro	Sabit	%0,75	2021-2022	20.627.000
					<b>553.136.820</b>

<u>31 Aralık 2020</u>					
<b>Kredi türü</b>	<b>Para birimi</b>	<b>Faiz türü</b>	<b>Nominal faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>Defter değeri</b>
Teminatlı banka kredileri	TL	Sabit	%11,29	2020-2025	202.023.569
Teminatsız banka kredileri	TL	Sabit	%6,95-%14,70	2020-2023	239.805.385
Teminatsız banka kredileri	Avro	Sabit	%0,75	2020-2022	13.511.850
					<b>455.340.804</b>

## TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

### 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

#### Dipnot 15 - Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda beyan edilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla, hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>30 Eylül 2020</b>
Hisse Adedi	272.650.000	272.650.000
Net Dönem Karı	83.537.012	103.488.047
<b>Pay Başına Kazanç</b>	<b>0,0030</b>	<b>0,0038</b>

#### Dipnot 16- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

##### Kur Riski:

##### 30 Eylül 2021

	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>Diğer</b>
1. Ticari alacak	95.849.375	673.640	8.715.972	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	19.297.431	105.216	1.770.493	11.269
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	11.325.820	54.210	1.040.277	9.853
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	126.472.626	833.066	11.526.742	21.122
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	126.472.626	833.066	11.526.742	21.122
10. Ticari borçlar	5.375.583	211.281	340.055	-
11. Finansal yükümlülükler	38.073.017	-	3.691.571	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.127.255	27.351	182.808	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	45.575.855	238.632	4.214.434	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	15.003.357	-	1.454.730	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	15.003.357	-	1.454.730	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	60.579.212	238.632	5.669.164	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>65.893.414</b>	<b>594.434</b>	<b>5.857.577</b>	<b>21.122</b>

## TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

### 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)

#### Dipnot 16 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

##### 31 Aralık 2020

	<u>TL Karşılığı</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>
1. Ticari alacak	71.080.408	1.040.074	7.043.344
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	17.942.333	108.909	1.903.095
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2.048.890	167.972	90.575
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	91.071.631	1.316.955	9.037.014
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	91.071.631	1.316.955	9.037.014
10. Ticari borçlar	3.439.611	225.788	197.851
11. Finansal yükümlülükler	16.379.362	-	1.818.333
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.004.902	54.912	177.824
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	21.823.875	280.700	2.194.008
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	38.103.601	-	4.230.020
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	38.103.601	-	4.230.020
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	59.927.476	280.700	6.424.028
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	<b>31.144.155</b>	<b>1.036.255</b>	<b>2.612.986</b>

Yabancı para riski Grup'un başlıca Amerikan Doları ve Avro varlıklara ve yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket ve Bağlı Ortaklığının ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutarak ve de fiyat politikasını kur değişimlerine göre ayarlayarak ve bunlara ek olarak yabancı para pozisyonunu analiz ederek kontrol etmekte ve sınırlandırmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki net yabancı para pozisyonu aşağıda detaylandırılmıştır.

**Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı****30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)**

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>01 Ocak – 30 Eylül 2021</b>				
	<b>Kar/zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	525.676	(525.676)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>525.676</b>	<b>(525.676)</b>	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.041.212	(6.041.212)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- TL net etki (4+5)</b>	<b>6.041.212</b>	<b>(6.041.212)</b>	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	22.453	(22.453)	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>22.453</b>	<b>(22.453)</b>	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>6.589.341</b>	<b>(6.589.341)</b>	-	-

**Dipnot 16 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)**

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>				
	<b>Kar/zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	760.663	(760.663)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>760.663</b>	<b>(760.663)</b>	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.353.752	(2.353.752)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- TL net etki (4+5)</b>	<b>2.353.752</b>	<b>(2.353.752)</b>	-	-
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>3.114.415</b>	<b>(3.114.415)</b>	-	-



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

**30 Eylöl 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir)**

---

**Dipnot 17 - Nakit ve Nakit Benzerleri**

	<b><u>30 Eylül 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Bankalar	19.756.029	21.020.591
<b>Toplam</b>	<b>19.756.029</b>	<b>21.020.591</b>

**Dipnot 18 - Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Yoktur.