

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

**31 Mart 2021 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 - 25</b>

**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

		<b>Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)</b>	<b>nceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)</b>
<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot Referansı</b>	<b>31 Mart 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	16	7.990.349	21.020.591
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Tarafıardan Ticari Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Tarafıardan Ticari Alacaklar	5	177.757.739	177.684.568
Diğer Alacaklar		14.926.710	13.934.824
Stoklar	6	356.562.593	440.465.550
Peşin denmiŐ Giderler	7	16.340.495	12.239.052
Diğer Dönen Varlıklar	11	13.027.920	10.139.595
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>586.605.806</b>	<b>675.484.180</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		26.415.000	26.415.000
Kullanım Hakkı Varlıkları		69.070.629	71.039.062
Maddi Duran Varlıklar	8	411.477.055	411.733.472
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		173.409	119.816
Peşin denmiŐ Giderler		-	2.857.540
Ertelenmiş Vergi Varlığı		17.491.715	17.567.594
Diğer Duran Varlıklar		34.598.036	43.010.341
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>559.225.844</b>	<b>572.742.825</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.145.831.650</b>	<b>1.248.227.005</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

		<b>Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)</b>	<b>Önceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)</b>
<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Dipnot Referansı</b>	<b>31 Mart 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	181.776.642	188.651.634
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	86.929.612	84.741.743
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	20.327.584	20.484.831
Ticari Borçlar	5	56.216.209	160.942.026
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.135.616	2.131.721
Diğer Borçlar		2.259.220	2.189.620
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	7	22.445.859	10.640.426
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.752.416	2.441.299
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		610.706	579.692
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	63.597
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>375.453.864</b>	<b>472.866.589</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	170.805.502	181.947.427
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	14	35.161.590	39.610.618
Diğer Borçlar		80.173	320.704
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.884.272	4.991.741
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>211.931.537</b>	<b>226.870.490</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>558.446.249</b>	<b>548.489.926</b>
Ödenmiş Sermaye		272.650.000	272.650.000
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			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(311.724)	(971.461)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		172.110.196	172.110.196
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		62.219	53.193
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		102.559.215	(25.265.378)
Net Dönem Kârı		9.360.672	127.897.705
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>558.446.249</b>	<b>548.489.926</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.145.831.650</b>	<b>1.248.227.005</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir**  
**Tablosu**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak-31 Mart 2021	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak-31 Mart 2020
<b>KÂR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	12	177.836.238	216.205.547
Satışların Maliyeti (-)	12	(142.174.253)	(161.573.171)
<b>BRÜT KÂR</b>		<b>35.661.985</b>	<b>54.632.376</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.943.715)	(2.850.030)
Pazarlama Giderleri (-)		(12.356.897)	(8.754.089)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(512.624)	(239.361)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		13.000.841	5.904.652
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(11.386.552)	(2.952.182)
<b>ESAS FAALİYET KÂRI</b>		<b>20.463.038</b>	<b>45.741.366</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		374.756	9.934
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler			
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI</b>		<b>20.837.794</b>	<b>45.751.300</b>
Finansman Gelirleri	13	3.443.674	1.856.922
Finansman Giderleri (-)	13	(14.712.542)	(21.890.694)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI</b>		<b>9.568.926</b>	<b>25.717.528</b>
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		(208.254)	(175.108)
Dönem Vergi Gideri		-	-
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI</b>		<b>9.360.672</b>	<b>25.542.420</b>
Ana Ortaklık Hissedarlarına Ait Pay Başına Kazanç		0,0003	0,0009
Ana Ortaklık Hissedarlarına Ait Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,0003	0,0009
<b><u>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI</u></b>			
<b>KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAKLAR</b>			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		824.671	(521.745)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi		(164.934)	104.349
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi			
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>10.020.409</b>	<b>25.125.024</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar	
						Değer Artış Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları yeniden ölçüm kazanç/kayıp fonu	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		Net Dönem Karı/Zararı
<b>1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiye</b>	272.650.000	1.894.212		33.904	121.459	32.370.320	(1.443.103)	(132.436.412)	107.190.323	280.380.703
Transferler								107.190.322	(107.190.322)	
Toplam Kapsamlı Gelir										
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)							(417.396)		25.542.420	25.125.024
<b>31 Mart 2020 itibarıyla bakiye</b>	272.650.000	1.894.212		33.904	121.459	32.370.320	(1.860.499)	(25.246.090)	25.542.420	305.505.726
<b>1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye</b>	272.650.000	1.894.212		53.193	121.459	172.110.196	(971.461)	(25.265.378)	127.897.705	548.489.926
Transferler				9.026				127.888.679	(127.897.705)	
Toplam Kapsamlı Gelir								(64.086)		(64.086)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)							659.737		9.360.672	10.020.409
<b>31 Mart 2021 itibarıyla bakiye</b>	272.650.000	1.894.212		62.219	121.459	172.110.196	(311.724)	102.559.215	9.360.672	558.446.249

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Donemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu**  
**(Tutarlar Turk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Cari donem	Geçmiş donem
Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
<b>DONEM KARI</b>	<b>9.360.672</b>	25.542.420
<b>DONEM NET KARI MUTABAKATI İLE İLGİLİ DUZELTMELER:</b>	<b>16.658.418</b>	26.098.442
Vergi (geliri) gideri ile ilgili duzeltmeler	<b>208.254</b>	175.108
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili duzeltmeler	<b>7.337.463</b>	5.404.331
Reeskont (gelir) giderleri ile ilgili duzeltmeler		(762.818)
Alacaklarda değer duşukluğu karşılığı gideri (iptali) ile ilgili duzeltmeler		1.962.339
Karşılıklar ile ilgili duzeltmeler	<b>1.461.486</b>	(143.838)
Dava ve/veya ceza karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili duzeltmeler	<b>(48.141)</b>	1.534.194
Faiz giderleri ile ilgili duzeltmeler	<b>2.184.611</b>	15.340.676
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili duzeltmeler	<b>5.752.584</b>	2.578.516
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer duşukluğu (İptali) ile ilgili duzeltmeler		
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili duzeltmeler	<b>(237.839)</b>	9.934
<b>İŐLETME SERMAYESİNDE GERÇEKLEŐEN DEęİŐİMLER</b>	<b>(5.638.683)</b>	(8.917.119)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili duzeltmeler	<b>83.902.957</b>	78.047.004
Ticari alacaklardaki (azalış) artış ile ilgili duzeltmeler	<b>(89.802)</b>	(38.954.181)
Ticari borçlardaki (artış) azalış ile ilgili duzeltmeler	<b>(104.725.817)</b>	(29.860.200)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili duzeltmeler	<b>2.990.880</b>	(13.213.593)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili duzeltmeler	<b>12.283.099</b>	(4.936.149)
<b>FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŐLARI</b>	<b>20.380.407</b>	42.723.743
Őüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	<b>16.631</b>	
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan odemeler	<b>(62.309)</b>	(152.247)
Vergi odemeleri/iadeleri		
<b>İŐLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŐLARI, NET</b>	<b>20.334.729</b>	<b>42.571.496</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit ıkışları	<b>(5.748.669)</b>	(3.996.407)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	<b>665.580</b>	(18.858)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŐLARI, NET</b>	<b>(5.083.089)</b>	(4.015.265)
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		
Borç odemelerine ilişkin nakit ıkışları	<b>(20.458.782)</b>	(34.107.683)
Kiralama işlemlerine ilişkin nakit ıkışları	<b>(5.257.295)</b>	
odenen faiz	<b>(2.565.805)</b>	
<b>FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŐLARI, NET</b>	<b>(28.281.882)</b>	(34.107.683)
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>	<b>(13.030.242)</b>	4.448.548
<b>DONEM BAŐI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>21.020.591</b>	448.677
<b>DONEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>7.990.349</b>	4.897.225

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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 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 Şirket 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	31 Mart 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
2021/3	361	207	356	365
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'in çalışan sayısı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 9 kişidir (31 Aralık 2020: 8 kişi). TuKaş Dış Ticaret'in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	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>



**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait Özet 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 özet 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 konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. 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 Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Grup, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır.

Grubun 31 Mart 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, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem konsolide finansal tablolar, TMS 16 yeniden değerlendirme 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.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği esasına uygun olarak hazırlanmıştır.

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 27.05.2021 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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)**

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları ve bu işletmelerdeki ortaklık oranlarını göstermektedir:

	<b>31 Mart 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</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.

**2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Mart 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:

**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

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

***IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleŐmeye dayalı nakit akıŐlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaŐtırıcı uygulama***

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

KolaylaŐtırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve lme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta SözleŐmeleri Standardını uygulayan Şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama deęiŐikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

***Riskten korunma Muhasebesi iliŐkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar***

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma iliŐkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiŐ sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma iliŐkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer deęiŐimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grplama yaklaŐımına konu olarak belirlenmiŐ kalemlerin (rneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle deęiŐtirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçiŐinde, riskten korunma iliŐkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma iliŐkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

***Risk bileŐenlerinin ayrı olarak tanımlanması***

Değişiklikler, Őirketlere, riskten korunma iliŐkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileŐeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileŐenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

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

***İlave Açıklamalar***

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiŐ süreci ve geçiŐten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiŐ gerçekleŐmese de IBOR geçiŐinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmıŐ 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.

Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıŐtır.

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

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmıŐ fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiŐ ve Grup tarafından erken uygulanmaya baŐlanmamıŐ 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: Yatırımcı İŞletmenin İŞtirak veya İŞ Ortaklığına Yaptığı Varlık SatıŐları veya Katkıları - Değişiklik**

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

**TFRS 17 – Yeni Sigorta SözleŐmeleri Standardı**

KGK Őubat 2019'da, sigorta sözleŐmeleri için muhasebeleŐtirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıŐtır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleŐtirmesini 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.

**Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)**

12 Mart 2020'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.

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

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

**TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal ereve ’ye Yapılan Atflara İlişkin değişiklik**

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İŐletme BirleŐmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’n gerekliliklerini önemli Şekilde deęiŐtirmeden, Kavramsal çerçevenin eski versiyonuna (1989 ereve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal ereve) yapılan atfla deęiŐtirmek niyetiyle yapılmıŐtır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karŐılamayan koŐullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiŐtir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer iŐletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal ereve (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’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme**

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. DeęiŐiklikle birlikte, Şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satıŐından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düŐülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleŐtirecektir. 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 baŐlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıŐtır.

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

**TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleŐmeler-SözleŐmeyi yerine getirme maliyetleri**

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

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

**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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)**

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

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

**Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek 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 yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. 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 değer 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.

**2.3 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.

**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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)**

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan 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.

**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 2021 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot 4-İlişkili Taraf Açıklamaları**

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibari ile Grup'un ilişkili tarafı olan Okullu Gıda A.Ő.'den mal ve hizmet alımı gerçekleŐtirmektedir.

<b>Mal ve Hizmet Alımları</b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Okullu Gıda A.Ő.	1.125.457	4.935.043
<b>Toplam</b>	<b>1.125.457</b>	<b>4.935.043</b>

<b>Mal ve Hizmet SatıŐları</b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Okullu Gıda A.Ő.	404.814	1.580.320
<b>Toplam</b>	<b>404.814</b>	<b>1.580.320</b>

Ayrıca dönem içinde Yönetim Kurulu yeleri ve st düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerin toplamı 136.283 TL'dir (31.12.2020: 627.757 TL).

**Dipnot 5 - Ticari Alacaklar ve Borçlar**

<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Alıcılar	178.483.405	141.600.216
Alacak Senetleri	20.712.550	55.016.534
Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılığı	(21.438.216)	(18.932.182)
<b>Toplam</b>	<b>177.757.739</b>	<b>177.684.568</b>

Őüpheli ticari alacak karŐılıkların 31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
AçılıŐ Bakiyesi	18.932.182	16.930.661
Tahsil edilen (Not 19)	(89.993)	(395.132)
Cari yıl karşılığı	2.596.027	2.396.653
<b>KapanıŐ Bakiyesi</b>	<b>21.438.216</b>	<b>18.932.182</b>

Grup'un ticari alacaklarının tahsil süresi 60-120 gündür (2020: 60-120 gün ).



**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Satıcılar	19.768.159	65.672.762
Borç Senetleri	39.270.060	98.781.932
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(2.822.010)	(3.512.668)
<b>Toplam</b>	<b>56.216.209</b>	<b>160.942.026</b>

Ticari borçların ödeme vadeleri 30-150 gün arasında değişmektedir (2019: 30-150 gün).

**Dipnot 6 – Stoklar**

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
İlk Madde ve Malzemeler	39.151.228	41.406.127
Yarı Mamuller	47.655.059	56.717.883
Mamuller	265.753.135	331.098.375
Ticari Mallar	4.291.735	12.312.327
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(288.564)	(1.069.162)
<b>Toplam</b>	<b>356.562.593</b>	<b>440.465.550</b>

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31.12.2020: Yoktur).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 250.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 250.000.000 TL).

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

**Dönen Varlıklar İçerisindeki**

**Peşin Ödenmiş Giderler**

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Gelecek Aylara Ait Giderler(*)	16.340.495	12.239.052
	<b>16.340.495</b>	<b>12.239.052</b>

**Kısa Vadeli Yükümlülükler İçerisindeki**

**Ertelenmiş Gelirler**

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Ertelenmiş Gelirler(**)	22.445.859	10.640.426
	<b>22.445.859</b>	<b>10.640.426</b>

(\*)Gelecek aylara ait giderler satıcı ve müstahsilere verilen avanslardan oluşmaktadır.

(\*\*) Ertelenmiş gelirler alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

**Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot 8 – Maddi Duran Varlıklar**

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlık tutarı 8.377.852 TL'dir. (31 Mart 2020 – 1.067.918 TL). 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı 8.024.414 TL'dir (31 Mart 2020 – 5.176.046 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 28.710 TL'dir. (31 Mart 2020 – Yoktur).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un Akhisar fabrikası üzerine 100.000.000 TL Torbalı fabrikası üzerine 114.400.000 TL 1. derecede Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'ne ipotek tesisi bulunmaktadır. (31 Mart 2020: 214.400.000 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait amortisman giderinin 5.119.229 TL'si satılan mamul maliyetine, 355.259 TL'si genel yönetim giderlerine, 2.494 TL'si satış ve pazarlama giderlerine dahil edilmiştir ve 2.547.432 TL tutarındaki kısmı stoklarda aktifleştirilmiştir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Mart 2020: Yoktur).

**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

**Dipnot 9 - Devlet TeŐvik ve Yardımları**

Grup, ‘‘Tarımsal rnlerde İhracat İadesi Yardımlarına’’ ilişkin olarak, gerçekleŐtirmiŐ olduğu ihracat karŐılıęında 3.064.598 TL tutarında ihracat iadesi geliri elde etmiŐtir. (31 Mart 2020 – 1.409.639 TL).

T.C. Ekonomi Bakanlığı TeŐvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’nden, Torbalı tesislerinde yeni ürün geliŐtirilmesine, mevcut ürünlerin teknolojik altyapısının yenilenmesine, ilave depo alanı yapılmasına yönelik olarak 24.05.2017 tarihli (B129990) bina ve makine yatırımları için 100.606.473 TL (31 Aralık 2019: 58.095.699 TL), Manyas tesislerinde teknolojik altyapının yenilenmesine yönelik olarak 7.03.2018 tarihli (B-135850) makine yatırımları için 53.204.742 TL (31 Aralık 2019: 31.000.000 TL) , Akhisar tesislerinde yeni bina ve makine yatırımları için 30.07.2019 tarihli (504577) 69.886.038 TL (31 Aralık 2019: 61.721.676 TL) revize edilmiŐ Yatırım TeŐvik Belgeleri bulunmaktadır. Ayrıca Niğde Bor Karma ve Deri İhtisas Organize Sanayi Bölgesi içinde Grup’a tahsis edilen arsa üzerine kurulacak yeni tesis için 30.07.2019 tarihinde 528.734.390 TL yatırım teŐvik belgesi ve son olarak Torbalı tesislerine alınacak makineler için 21.03.2021 tarihinde (521616) 8.618.000 TL yatırım teŐvik belgesi alınmıŐtir.

Ayrıca ilgili dönemde 5510, 14857, 6111 ve 17103 sayılı kanunlar kapsamında 1.479.287 (31 Aralık 2020: 11.483.798 TL) tutarında SGK prim indiriminden yararlanılmıŐtir.

**Dipnot 10 – Taahhütler**

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

<b>Grup Tarafından Verilen TRİK’ler</b>	<b>31.03.2020</b>	<b>31.12.2020</b>
a)Kendi Tüzel kiŐilięi adına vermiŐ olduğu TRİK’ler	227.671.679	223.628.549
b)Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiŐ olduğu TRİK’ler		
c)Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kiŐilerin borcunu temin amacıyla vermiŐ olduğu TRİK’ler		
d)Kurumsal Yönetim Tebliği’nin 12/2. maddesi çerçevesinde vermiŐ olduğu TRİK’ler		
e)Diğer verilen TRİK’ler		
i) Ana ortak lehine verilmiŐ olan TRİK’ler (*)		
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup Őirketleri lehine verilmiŐ olan TRİK’ler		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kiŐilerin lehine verilmiŐ olan TRİK’ler		
<b>TOPLAM</b>	<b>227.671.679</b>	<b>223.628.549</b>

Grup’un, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle, kendi tüzel kiŐilięi adına vermiŐ olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır

**Dipnot 11 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler**

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Devreden KDV	12.955.329	10.061.587
Diğer eŐitli Dönen Varlıklar	72.591	78.008
<b>Toplam</b>	<b>13.027.920</b>	<b>10.139.595</b>

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot 12 - Hasılat**

	<u><b>31.03.2021</b></u>	<u><b>31.03.2020</b></u>
Satış Gelirleri	177.836.238	216.205.547
Satışların Maliyeti (-)	(142.174.253)	(161.573.171)
<b>Brüt Kar/Zarar</b>	<b>35.661.985</b>	<b>54.632.376</b>

Grup'un Satış Gelirlerine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<u><b>31.03.2021</b></u>	<u><b>31.03.2020</b></u>
Yurtiçi Satışlar	122.567.708	178.156.015
Yurtdışı Satışlar	65.342.692	44.336.058
Diğer Satışlar	3.065.178	1.495.824
Satış İadeleri ve iskontoları	(13.139.340)	(7.782.350)
<b>Satış Gelirleri</b>	<b>177.836.238</b>	<b>216.205.547</b>

	<u><b>31.03.2021</b></u>	<u><b>31.03.2020</b></u>
Satılan Mamul Maliyeti	(130.771.776)	(151.111.182)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(11.402.477)	(10.461.989)
<b>Toplam Satış Maliyeti</b>	<b>(142.174.253)</b>	<b>(161.573.171)</b>

**Dipnot 13 – Finansman Gelirleri ve Giderleri**

	<u><b>31.03.2021</b></u>	<u><b>31.03.2020</b></u>
<b>Finansman Gelirleri</b>		
Kambiyo Karları	3.443.674	1.856.922
<b>Toplam</b>	<b>3.443.674</b>	<b>1.856.922</b>

	<u><b>31.03.2021</b></u>	<u><b>31.03.2020</b></u>
<b>Finansman Giderleri</b>		
Kambiyo Zararları	(5.949.387)	(6.538.090)
Faiz Giderleri	(8.763.155)	(15.352.604)
<b>Toplam</b>	<b>(14.712.542)</b>	<b>(21.890.694)</b>

**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin**  
**Açıklayıcı Dipnotlar**  
**(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

---

**Dipnot 14 – Finansal Borçlar**

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
<b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>		
Kısa vadeli banka kredileri	181.776.642	209.136.465
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	20.327.584	20.484.831
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	86.929.612	64.256.912
<b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>	<b>289.033.838</b>	<b>293.878.208</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</b>		
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	170.805.502	181.947.427
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	35.161.590	39.610.618
	<b>205.967.092</b>	<b>221.558.045</b>
	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Banka kredileri	439.511.756	455.340.804
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	55.489.174	60.095.449
	<b>495.000.930</b>	<b>515.436.253</b>
	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
1 yıl içinde ödenecekler	268.706.254	273.393.377
1-2 yıl içinde ödenecekler	78.849.372	77.706.674
2-3 yıl içinde ödenecekler	46.614.076	49.460.921
3-4 yıl içinde ödenecekler	36.006.881	40.932.017
4-5 yıl içinde ödenecekler	9.335.173	13.847.815
	<b>439.511.756</b>	<b>455.340.804</b>

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Finansal ve Ticari Borçlar	551.217.139	676.378.279
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(7.990.349)	(21.020.591)
Net Borç	543.226.790	655.357.688
Toplam Özkaynaklar	558.446.249	548.489.926
Net Borç/Özkaynaklar Oranı	<b>0,973</b>	<b>1,195</b>

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

**b.1 Kredi Riski:**

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlara göre belirleyerek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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 Dzeyi (Devamı)**

**b.1 Kredi Riski (Devamı)**

31.03.2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	-	160.232.111	-	14.926.710	7.990.349
- Azami riskin teminat.vs ile gvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer dşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	110.568.188	-	14.926.710	7.990.349
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer dşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	49.663.923	-	-	-
- Teminat. vs ile gvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
<b>C. Değer dşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.438.216	-	-	-
- Değer dşüklüğü (-)	-	(21.438.216)	-	-	-
<b>D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	-	177.684.568	-	13.934.824	21.020.591
- Azami riskin teminat.vs ile gvence altına alınmış kısmı	-	6.980.491	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer dşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	141.227.514	-	13.934.824	21.020.591
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer dşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	35.049.961	-	-	-
- Teminat. vs ile gvence altına alınmış kısmı	-	1.407.093	-	-	-
<b>C. Değer dşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.932.183	-	-	-
- Değer dşüklüğü (-)	-	(18.932.183)	-	-	-
<b>D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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:**

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

**b.3.1 Kur Riski:**

**31 Mart 2021**

	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>
1. Ticari alacak	132.860.739	1.062.878	12.687.738
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	7.665.752	-	784.292
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	944.026	29.688	71.295
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	141.470.516	1.092.566	13.543.325
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	141.470.516	1.092.566	13.543.325
10. Ticari borçlar	69.443.306	668.923	6.535.011
11. Finansal yükümlülükler	17.073.554	0	1.746.816
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.813.955	43.276	148.724
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	88.330.815	712.199	8.430.551
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	37.231.854	-	3.809.236
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	37.231.854	-	3.809.236
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	125.562.669	712.199	12.239.787
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	15.907.847	380.367	1.303.538

**31 Aralık 2020**

	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>
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	31.144.155	1.036.255	2.612.986



**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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 kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>01.01.2021 - 31.03.2021</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	316.694	(316.694)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>316.694</b>	<b>(316.694)</b>		
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.274.091	(1.274.091)		
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- TL net etki (4+5)</b>	<b>1.274.091</b>	<b>(1.274.091)</b>		
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü				
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>				
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>1.590.785</b>	<b>(1.590.785)</b>		

**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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.2 Piyasa Riski Yöntemi: (devamı)**

**b.2.1 Kur Riski: (devamı)**

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>01.01.2020-31.12.2020</b>				
	<b>Kar/zarar</b>		<b>zkaynaklar</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>	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	-	-	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>3.114.415</b>	<b>(3.114.415)</b>	-	-

**Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının**  
**1 Ocak - 31 Mart 2021 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.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 değerlenir.

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

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

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

Bilançoda maliyet veya itfa edilmiŐ 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 edilmiŐ ve Őüpheli alacak karşılığı ayrılmıŐ değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eŐdeęer olduğu varsayılmaktadır.

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

Ticari borçların iskonto edilmiŐ değerlerinin, borçların gerçeğe uygun değerine eŐdeęer olduğu varsayılmaktadır.

**Dipnot 16 - Nakit ve Nakit Benzerleri**

	<b><u>31.03.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
Bankalar	7.990.349	21.020.591
<b>Toplam</b>	<b>7.990.349</b>	<b>21.020.591</b>

**Dipnot 17 - Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Yoktur.