

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

**31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Özet
Finansal Tablolar ve Dipnotlar**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	1 -2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özet konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu	5
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	6 - 22

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)	nceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	16	41.669.428	15.550.485
Ticari Alacaklar			
- İliŐkili Tarafardan Ticari Alacaklar		-	11.717
- İliŐkili Olmayan Tarafardan Ticari Alacaklar	5	452.678.344	324.883.598
Diğer Alacaklar		15.008.203	25.608.034
Stoklar	6	332.888.928	492.718.895
Peşin denmiŐ Giderler	7	48.986.184	9.616.217
Diğer Dönen Varlıklar	11	52.188.287	22.409.639
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		943.419.374	890.798.585
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		53.313.000	53.313.000
Kullanım Hakkı Varlıkları		60.422.807	61.785.212
Maddi Duran Varlıklar	8	446.366.611	429.453.711
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		226.206	158.179
Peşin denmiŐ Giderler		136.621.926	59.778.689
Ertelenmiş Vergi Varlığı			
Diğer Duran Varlıklar		19.142.034	40.845.245
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		716.092.584	645.334.036
TOPLAM VARLIKLAR		1.659.511.958	1.536.132.621

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	286.866.559	295.823.139
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	82.147.718	71.280.123
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	31.624.523	29.411.101
Ticari Borçlar	5	107.021.372	200.811.299
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.614.856	2.479.847
Diğer Borçlar		1.901.685	2.619.133
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	7	32.597.021	31.036.294
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.963.056	6.587.751
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.170.020	1.979.186
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	53.113
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		549.906.810	642.080.986
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	93.718.679	117.176.268
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	14	18.619.866	25.534.207
Diğer Borçlar		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		8.153.267	6.391.762
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		13.698.121	13.494.632
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		134.189.933	162.596.869
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		975.415.215	731.454.766
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		104.839	(99.468)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		172.110.196	172.110.196
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.514.932	1.514.932
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		283.263.435	101.170.588
Net Dönem Kârı		243.756.142	182.092.847
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		975.415.215	731.454.766
TOPLAM KAYNAKLAR		1.659.511.958	1.536.132.621

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 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 2022	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak-31 Mart 2021
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	12	642.576.298	177.836.238
Satışların Maliyeti (-)	12	(351.682.372)	(142.174.253)
BRÜT KÂR		290.893.926	35.661.985
Genel Yönetim Giderleri (-)		(5.423.103)	(3.943.715)
Pazarlama Giderleri (-)		(29.947.608)	(12.356.897)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(375.017)	(512.624)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		44.069.285	13.000.841
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(30.039.161)	(11.386.552)
ESAS FAALİYET KÂRI		269.178.322	20.463.038
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	374.756
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		269.178.322	20.837.794
Finansman Gelirleri	13	5.835.215	3.443.674
Finansman Giderleri (-)	13	(31.053.906)	(14.712.542)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI		243.959.631	9.568.926
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		(203.489)	(208.254)
Dönem Vergi Gideri		-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI		243.756.142	9.360.672
Ana Ortaklık Hissedarlarına Ait Pay Başına Kazanç		0,0089	0,0003
Ana Ortaklık Hissedarlarına Ait Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,0089	0,0003
<u>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI</u>			
KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAKLAR			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		272.498	824.671
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi		(54.500)	(164.934)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi			
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		243.974.140	10.020.409

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 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	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	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
31 Mart 2021 itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212		62.219	121.459	172.110.196	(311.724)	102.559.215	9.360.672	558.446.249
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212		1.514.932	121.459	172.110.196	(99.468)	101.170.588	182.092.847	731.454.766
Transferler							204.307	182.092.847	(182.092.847)	204.307
Toplam Kapsamlı Gelir										
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)									243.756.142	243.756.142
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212		1.514.932	121.459	172.110.196	104.839	283.263.435	243.756.142	975.415.215

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Cari dönem	Geçmiş dönem
	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
DÖNEM KARI	243.756.142	9.360.672
DÖNEM NET KARI MUTABAKATI İLE İLGİLİ DÜZELTMELER:	31.186.523	16.658.418
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	203.489	208.254
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7.844.053	7.337.463
Reeskont (gelir) giderleri ile ilgili düzeltmeler	1.781.823	-
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	169.326	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	2.721.384	1.461.486
Dava ve/veya ceza karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	-	(48.141)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19.488.384	2.184.611
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	(1.021.936)	5.752.584
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	-	-
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	-	(237.839)
İŞLETME SERMAYESİNDE GERÇEKLEŞEN DEĞİŞİMLER	(91.757.036)	(5.638.683)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	120.625.331	83.902.957
Ticari alacaklardaki (azalış) artış ile ilgili düzeltmeler	(123.779.418)	(89.802)
Ticari borçlardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler	(93.644.638)	(104.725.817)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	4.872.567	2.990.880
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	169.122	12.283.099
FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI	183.185.629	20.380.407
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	7.642	16.631
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(125.804)	(62.309)
Vergi ödemeleri/iadeleri	-	-
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI, NET	183.067.467	20.334.729
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(20.810.152)	(5.748.669)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	-	665.580
Verilen Nakit avansları	(77.224.145)	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI, NET	(98.034.297)	(5.083.089)
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	256.568.121	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(292.302.518)	(20.458.782)
Kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları	(8.168.716)	(5.257.295)
Ödenen faiz	(15.011.114)	(2.565.805)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI, NET	(58.914.227)	(28.281.882)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	26.118.943	(13.030.242)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15.550.485	21.020.591
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	41.669.428	7.990.349

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(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 2022		31 Aralık 2021	
	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
Toplam	100	272.650.000	100	272.650.000

Grup'un yıllar itibarıyla çalışan sayıları ekteki gibidir:

Yıllar	Dönem sonu		Ortalama	
	Daimi	Geçici	Daimi	Geçici
2022/3	389	25	388	57
2021	392	524	366	904

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 2022 tarihi itibarıyla 6 kişidir (31 Aralık 2021: 8 kişi). TuKaş Dış Ticaret'in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	200.000	100	200.000
Toplam	100	200.000	100	200.000

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(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 yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Grup, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır.

Grubun 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 31 Aralık 2021 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 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem konsolide finansal tablolar, TMS 16 yeniden değerleme modeli uyarınca ölçülen maddi duran varlıklar ile gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak 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 09.05.2022 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

**TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

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

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları ve bu işletmelerdeki ortaklık oranlarını göstermektedir:

	<u>31 Mart 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
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 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.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

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

2.3 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.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 31 Mart 2022 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ'e istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur

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

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 3- Bölümlere Göre Raporlama

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

Grup'un ana faaliyet konusu, baőtta salça, konserve ve turđu 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.

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 4-İliŐkili Taraf Açıklamaları

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibari ile Grup'un iliŐkili tarafı olan Cem Zeytin A.Ő.'den mal ve hizmet alımı gerçekleŐtirmektedir.

Mal ve Hizmet Alımları	31.03.2022	31.12.2021
Cem Zeytin A.Ő.	6.991.783	7.666.465
Toplam	6.991.783	7.666.465

Mal ve Hizmet SatıŐları	31.03.2022	31.12.2021
Cem Zeytin A.Ő.	67.975	1.250.244
Okullu İnaŐaat A.Ő.	2.400	7.200
Toplam	70.375	1.257.444

Üst yönetime sağlanan faydalar

Ayrıca dönem içinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerin toplamı 85.826 TL'dir (31.12.2021: 611.124 TL).

Dipnot 5 - Ticari Alacaklar ve Borçlar

İliŐkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Alıcılar	396.688.655	244.426.366
Alacak Senetleri	82.621.239	106.927.098
Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(26.631.550)	(26.469.866)
Toplam	452.678.344	324.883.598

İliŐkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) - 11.717

Toplam - **11.717**

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkların 31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	26.469.866	18.932.182
Cari Yıl Karşılığı	169.326	7.643.042
Tahsil Edilen	(7.642)	(105.358)
Kapanış Bakiyesi	26.631.550	26.469.866

Grup'un ticari alacaklarının tahsilat vadeleri 60-120 gün arasında deęiŐmekte olup, ortalama tahsilat vadesi 70 gündür (2021: ortalama 71 gün).

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 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

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Satıcılar	75.707.859	69.193.310
Borç Senetleri	33.634.340	135.720.639
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(2.320.827)	(4.102.650)
Toplam	107.021.372	200.811.299

Ticari borçların ödeme vadeleri 30-180 gün arasında değişmektedir. (2021: ortalama 30 - 180 gün).

Dipnot 6 – Stoklar

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Mamüller	176.955.803	366.613.327
Yarı Mamüller	11.604.211	43.457.513
İlk Madde ve Malzeme	138.671.649	62.793.177
Ticari Mallar	6.545.245	21.647.667
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(887.980)	(1.792.789)
Toplam	332.888.928	492.718.895

Stoklar değer düşüklüğü karşılıkların 31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Açılış Bakiyesi	1.792.789	1.069.162
Dönem içinde ayrılan (konusu kalmayan) karşılıklar, net	(904.809)	723.627
Kapanış Bakiyesi	887.980	1.792.789

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 400.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 400.000.000 TL).

Dipnot 7 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Dönen Varlıklar İçerisindeki

Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler	48.986.184	9.616.217
	48.986.184	9.616.217

Kısa Vadeli Yükümlülükler İçerisindeki

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Alınan Avanslar	32.597.021	31.036.294
	32.597.021	31.036.294

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 Hesap Dönemine Ait zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 8 – Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2022 tarihinde sona eren  aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlık tutarı 3.225.430 TL'dir. (31 Mart 2021 – 8.377.852 TL). 31 Mart 2022 tarihinde sona eren  aylık hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı 8.777.353 TL'dir (31 Mart 2021 – 8.024.414 TL).

31 Mart 2022 tarihinde sona eren  aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 453.191 TL'dir. (31 Mart 2021 – 28.710).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un Akhisar fabrikası zerine 100.000.000 TL Torbalı fabrikası zerine 114.400.000 TL 1. derecede Yapı ve Kredi Bankası A.Ő.'ne ipotek tesisi bulunmaktadır. (31 Mart 2021: 214.400.000 TL).

31 Mart 2022 tarihinde sona eren  aylık döneme ait amortisman giderinin 7.214.729 TL'si satılan mamul maliyetine, 622.947 TL'si genel yönetim giderlerine, 6.377 TL'si satış ve pazarlama giderlerine dahil edilmiştir ve 933.300 TL tutarındaki kısmı stoklarda aktifleŐtirilmiŐtir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleŐtirilmiŐ borçlanma maliyeti yoktur (31 Mart 2021: Yoktur).

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 9 - Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup, "Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına" ilişkin olarak, gerçekleştirmiş olduğu ihracat karşılığında 1.343.036 TL tutarında ihracat iadesi geliri elde etmiştir. (31 Mart 2021 – 3.064.598 TL).

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden, Manyas tesislerinde teknolojik altyapının yenilenmesine ve makine alımları için 7.03.2018 tarihli (B-135850) 47.419.186 TL (31 Aralık 2021: 54.740.779 TL) , Akhisar tesislerinde yeni bina ve makine yatırımları için 30.07.2020 tarihli (504577) 97.819.558 TL (31 Aralık 2021: 102.561.156 TL) revize edilmiş Yatırım Teşvik Belgeleri bulunmaktadır. Ayrıca Niğde Bor Karma ve Deri İhtisas Organize Sanayi Bölgesi içinde Grup'a tahsis edilen arsa üzerine kurulacak yeni tesis yatırımı için 30.07.2020 tarihli 556.370.992 TL (31 Aralık 2021: 526.820.499 TL) yatırım teşvik belgesi ve son olarak Torbalı tesislerine alınacak makineler için 21.03.2021 tarihinde (521616) 9.712.292 TL (31 Aralık 2021: 8.618.000 TL) yatırım teşvik belgeleri alınmıştır.

Ayrıca ilgili dönemde 5510, 14857, 6111 ve 17103 sayılı kanunlar kapsamında 1.123.023 TL (31 Aralık 2021: 10.983.197 TL) tutarında SGK prim indiriminden yararlanılmıştır.

Dipnot 10 – Taahhütler

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	31.03.2022	31.12.2021
a)Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	256.973.108	254.570.389
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		
TOPLAM	256.973.108	254.570.389

Grup'un, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve İpotek bulunmamaktadır.

Dipnot 11 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2022	31.12.2021
Devreden KDV	52.141.315	22.332.434
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	46.972	77.205
Toplam	52.188.287	22.409.639

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 12 - Hasılat

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Satış Gelirleri	642.576.298	177.836.238
Satışların Maliyeti (-)	(351.682.372)	(142.174.253)
Brüt Kar/Zarar	290.893.926	35.661.985

Grup'un Satış Gelirlerine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Yurtiçi Satışlar	405.553.915	122.567.708
Yurtdışı Satışlar	272.840.058	65.342.692
Diğer Satışlar	1.455.089	3.065.178
Satış İadeleri ve iskontoları	(37.272.764)	(13.139.340)
Satış Gelirleri	642.576.298	177.836.238

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Satılan Mamul Maliyeti	(305.996.092)	(130.771.776)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(45.686.280)	(11.402.477)
Toplam Satış Maliyeti	(351.682.372)	(142.174.253)

Dipnot 13 – Finansman Gelirleri ve Giderleri

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Finansman Gelirleri		
Kambiyo Karları	5.835.215	3.443.674
Toplam	5.835.215	3.443.674

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Finansman Giderleri		
Kambiyo Zararları	(11.565.522)	(5.949.387)
Faiz Giderleri	(19.488.384)	(8.763.155)
Toplam	(31.053.906)	(14.712.542)

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 14 – Finansal Borçlar

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	286.866.559	295.823.139
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	31.624.523	29.411.101
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	82.147.718	71.280.123
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	400.638.800	396.514.363
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	93.718.679	117.176.268
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	18.619.866	25.534.207
	112.338.545	142.710.475
	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Banka kredileri	462.732.956	484.279.530
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	50.244.389	54.945.308
	512.977.345	539.224.838
	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
1 yıl içinde ödenecekler	348.280.979	367.103.262
1-2 yıl içinde ödenecekler	51.452.479	55.648.326
2-3 yıl içinde ödenecekler	48.693.308	46.026.077
3-4 yıl içinde ödenecekler	14.306.190	15.501.865
	462.732.956	484.279.530

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 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.

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Finansal ve Ticari Borçlar	619.998.717	740.036.137
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(41.669.428)	(15.550.485)
Net Borç	578.329.289	724.485.652
Toplam Özkaynaklar	975.415.215	731.454.766
Net Borç / Yatırılan Sermaye (*) Oranı	0,372	0,498

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

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 2022 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)

31.03.2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkilili taraf	Diğer taraf	İlişkilili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	452.678.344	-	15.008.203	41.669.428
- Azami riskin teminat.vs ile gvence altına alınmış kısmı	-	13.561.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer dşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	370.141.269			
B. Vadesi geçmiş ancak değer dşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	68.976.075	-	-	-
- Teminat. vs ile gvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-
C. Değer dşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	26.631.550	-	-	-
- Değer dşüklüğü (-)	-	(26.631.550)	-	-	-
D. Bilanço dıőı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkilili taraf	Diğer taraf	İlişkilili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	11.717	324.883.598	-	25.608.034	15.550.485
- Azami riskin teminat. vs ile gvence altına alınmış kısmı	-	12.397.573	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer dşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.717	233.128.325	-	25.608.034	15.550.485
B. Vadesi geçmiş ancak değer dşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	91.113.173	-	-	-
- Teminat. vs ile gvence altına alınmış kısmı	-	642.100	-	-	-
C. Değer dşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	26.469.866	-	-	-
- Değer dşüklüğü (-)	-	(26.469.866)	-	-	-
D. Bilanço dıőı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 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.2 Piyasa Riski Yntemi:

Grup faaliyetleri nedeniyle, dviz kurundaki ve faiz oranındaki değişikliklerle ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

b.2.1 Kur Riski:

31 Mart 2022

	<u>TL Karşılığı</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>Diğer</u>
1. Ticari alacak	165.511.683	5.339.420	5.353.715	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	39.177.227	2.632.923	37.164	665
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	45.132.269	1.231.215	1.661.709	-
4. Donen varlıklar (1+2+3)	249.821.178	9.203.559	7.052.588	665
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	249.821.178	9.203.559	7.052.588	665
10. Ticari borçlar	7.208.493	163.563	295.119	-
11. Finansal ykumllkler	79.122.122	-	4.851.559	-
12a. Parasal olan diğer ykumllkler	3.341.432	119.427	97.638	-
12b. Parasal olmayan diğer ykumllkler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli ykumllkler (10+11+12)	89.672.047	282.990	5.244.316	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal ykumllkler	9.502.669	-	582.679	-
16a. Parasal olan diğer ykumllkler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer ykumllkler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli ykumllkler (14+15+16)	9.502.669	-	582.679	-
18. Toplam ykumllkler (13+17)	99.174.716	282.990	5.826.995	-
20. Net yabancı para varlık ykumllk pozisyonu	150.646.462	8.920.569	1.225.592	665

31 Aralık 2021	<u>TL Karşılığı</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>Diğer</u>
1. Ticari alacak	142.634.485	1.258.038	8.602.759	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	15.051.588	58.719	962.412	11.269
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	257.484	-	-	14.753
3. Diğer	1.492.712	94.330	16.387	-
4. Donen varlıklar (1+2+3)	159.436.269	1.411.087	9.581.558	26.022
6a. Parasal finansal varlıklar	619	48	-	-
7. Diğer	40.673.734	365.320	2.827.681	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	40.674.353	365.368	2.827.681	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	200.110.622	1.776.455	12.409.239	26.022
10. Ticari borçlar	3.912.594	129.587	151.943	-
11. Finansal ykumllkler	92.999.177	-	6.334.102	-
12a. Parasal olan diğer ykumllkler	1.851.252	66.369	67.425	-
12b. Parasal olmayan diğer ykumllkler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli ykumllkler (10+11+12)	98.763.023	195.956	6.553.470	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal ykumllkler	14.989.448	-	1.020.919	-
16a. Parasal olan diğer ykumllkler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer ykumllkler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli ykumllkler (14+15+16)	14.989.448	-	1.020.919	-
18. Toplam ykumllkler (13+17)	113.752.471	195.956	7.574.389	-
Net yabancı para varlık ykumllk pozisyonu	86.358.151	1.580.499	4.834.850	26.022

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 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)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
01.01.2022-31.03.2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 30 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	39.194.661	(39.194.661)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	39.194.661	(39.194.661)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 30 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	5.996.309	(5.996.309)	-	-
5- Avro riskinden korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	5.996.309	(5.996.309)	-	-
Toplam (3+6)	45.190.970	(45.190.970)	-	-

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
01.01.2021-31.12.2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 30 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.153.279	(6.153.279)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	6.153.279	(6.153.279)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 30 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	21.296.018	(21.296.018)	-	-
5- Avro riskinden korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	21.296.018	(21.296.018)	-	-
Toplam (3+6)	27.449.297	(27.449.297)	-	-

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2022 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 edilmiş maliyetle yansıtılan finansal araçların defter değeri ile gerçeğe uygun değerlerine ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

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

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve Şüpheli alacak karşılığı ayrılmıŐ değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eŐdeęer olduğu varsayılmaktadır.

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

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

Dipnot 16 - Nakit ve Nakit Benzerleri

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Bankalar	41.669.428	15.550.485
Toplam	41.669.428	15.550.485

Dipnot 17 - Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Yoktur.