

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023

ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-31

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		256.064.582	287.657.658
Ticari alacaklar		1.237.354.441	843.981.378
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,17	1.013.542.842	715.269.310
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	223.811.599	128.712.068
Diğer alacaklar		2.846.730	1.426.048
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.846.730	1.426.048
Stoklar	6	2.963.721.889	2.392.033.134
Peşin ödenmiş giderler		17.534.592	76.798.187
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	1.982.603
Diğer dönen varlıklar	16	341.976.667	311.099.028
Toplam dönen varlıklar		4.819.498.901	3.914.978.036
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		68.085	68.085
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.085	68.085
Finansal yatırımlar		9.387.045	9.017.263
Maddi duran varlıklar	7	575.788.243	415.119.255
Kullanım hakkı varlıkları		83.339.827	34.142.076
Maddi olmayan duran varlıklar		28.657.223	16.873.924
Ertelenmiş vergi varlığı		133.543.089	47.231.597
Diğer duran varlıklar	16	439.837	-
Toplam duran varlıklar		831.223.349	522.452.200
Toplam varlıklar		5.650.722.250	4.437.430.236

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Kaynaklar	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	1.232.341.942	1.913.025.463
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4	15.030.894	8.751.196
- İlişkili taraflara kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		8.392.336	6.335.136
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		6.638.558	2.416.060
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	192.115.460	408.907.507
Ticari borçlar		1.467.213.588	636.790.381
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,17	161.733.165	97.141.555
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.305.480.423	539.648.826
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		73.026.987	24.159.639
Diğer borçlar		25.301.191	44.216.868
- İlişkili taraflara diğer borçlar	17	12.242.543	27.915.166
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		13.058.648	16.301.702
Ertelenmiş gelirler		121.497.283	53.998.834
Dönem karı vergi yükümlülüğü		13.022.344	-
Kısa vadeli karşılıklar		120.237.056	17.301.557
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		9.410.099	3.172.433
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		110.826.957	14.129.124
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.259.786.745	3.107.151.445
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	1.056.242.000	149.781.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4	76.234.689	29.313.818
- İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	17	9.319.382	5.467.780
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		66.915.307	23.846.038
Uzun vadeli karşılıklar		52.386.802	47.027.824
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		52.386.802	47.027.824
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.184.863.491	226.122.642
Toplam yükümlülükler		4.444.650.236	3.333.274.087
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	9	136.000.000	136.000.000
Sermaye düzeltme farkları	9	21.601.088	21.601.088
Paylara ilişkin primler/iskontolar	9	10.107.809	10.107.809
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(84.256.888)	2.929.927
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		6.840.727	6.840.727
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		(91.097.615)	(3.910.800)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(28.210.430)	(22.189.177)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(28.210.430)	(22.189.177)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	9	118.958.084	118.758.083
Geçmiş yıllar karları		836.748.418	541.685.950
Net dönem karı		195.123.933	295.262.469
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.206.072.014	1.104.156.149
Toplam özkaynaklar		1.206.072.014	1.104.156.149
Toplam kaynaklar		5.650.722.250	4.437.430.236

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHİLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT GELİR TABLOLARI VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	10	3.302.196.726	1.767.666.705	1.174.959.242	748.524.133
Satışların maliyeti (-)	10	(2.442.603.779)	(1.220.781.935)	(847.662.596)	(550.355.229)
Brüt kar		859.592.947	546.884.770	327.296.646	198.168.904
Pazarlama giderleri (-)	11	(247.785.474)	(161.852.671)	(100.602.483)	(54.189.467)
Genel yönetim giderleri (-)	11	(239.740.411)	(128.327.487)	(93.956.225)	(44.475.143)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	11	(6.449.570)	(2.556.245)	(2.722.474)	(1.182.208)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	384.651.013	154.002.463	110.744.424	71.893.676
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	12	(133.457.036)	(112.806.491)	(57.646.954)	(70.540.930)
Esas faaliyet karı		616.811.469	295.344.339	183.112.934	99.674.832
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13	4.557.245	2.767.880	(74.745)	373.206
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	13	(1.455.283)	-	(1.455.283)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		619.913.431	298.112.219	181.582.906	100.048.038
Finansman gelirleri	14	78.631.838	69.320.570	30.880.679	14.913.055
Finansman giderleri (-)	14	(469.282.011)	(127.409.060)	(181.116.602)	(57.489.715)
Finansman (giderleri) / gelirleri		(390.650.173)	(58.088.490)	(150.235.923)	(42.576.660)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		229.263.258	240.023.729	31.346.983	57.471.378
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		(34.139.325)	(12.014.924)	(10.172.702)	(8.134.511)
- Dönem vergi gideri	15	(89.557.009)	(37.722.123)	(10.366.397)	(23.268.568)
- Ertelenmiş vergi geliri	15	55.417.684	25.707.199	193.695	15.134.057
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		195.123.933	228.008.805	21.174.281	49.336.867
Durdurulan faaliyet dönem karı/(zararı)		-	-	-	-
Dönem karı		195.123.933	228.008.805	21.174.281	49.336.867
Pay başına kazanç		1,43	1,68	0,16	0,36
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)		1,43	1,68	0,16	0,36
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kısmı		(93.208.068)	(3.177.359)	(357.659)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir		-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider), vergi etkisi		(87.186.815)	-	(357.659)	-
Tanımlanmış Fayda Planları		-	-	-	-
Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Sonrası		(6.021.253)	(3.177.359)	-	-
Toplam diğer kapsamlı (gider)/gelir		(93.208.068)	(3.177.359)	(357.659)	-
Toplam kapsamlı gelir		101.915.865	224.831.446	20.816.622	49.336.867

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

				Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri/Iskontoları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	3.409.399	-	(2.812.064)	72.461.784	223.190.334	421.252.127	885.210.477
Transferler	-	-	-	-	-	-	46.296.300	(223.190.334)	176.894.034	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(56.461.212)	(56.461.212)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(3.177.359)	-	228.008.805	-	224.831.446
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	3.409.399	-	(5.989.423)	118.758.084	228.008.805	541.684.949	1.053.580.711
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	6.840.727	(3.910.800)	(22.189.177)	118.758.083	295.262.469	541.685.950	1.104.156.149
Transferler	-	-	-	-	-	-	200.001	(295.262.469)	295.062.468	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(87.186.815)	(6.021.253)	-	195.123.933	-	101.915.865
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	6.840.727	(91.097.615)	(28.210.430)	118.958.084	195.123.933	836.748.418	1.206.072.014

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2022
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		195.123.933	228.008.805
Durdurulan faaliyetler dönem karı		-	-
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	50.469.120	26.513.239
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		-	(2.091.066)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	-	(2.091.066)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		121.941.285	27.824.770
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		25.243.452	13.507.002
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		96.697.833	14.317.768
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(1.455.283)	(297.618)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	-
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	16	9.336.510	(4.802.802)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	9.063.664
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	34.139.325	12.014.924
Finansal borçlanmadan kaynaklanan kur farkları, net		126.067.222	7.623.923
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(57.627.869)	(44.688.050)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		7.467.228	6.068.531
Faiz geliri	14	(41.491.360)	(19.518.609)
Faiz gideri	14	419.540.199	89.003.157
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		863.510.310	334.722.868
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(103.987.441)	(102.110.160)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(298.273.532)	(176.853.851)
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(571.688.755)	(1.826.443.464)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		59.263.595	(75.118.328)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(127.657.443)	(166.027.795)
Ticari borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		823.459.466	1.145.873.359
İlişkili taraflara borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		48.918.987	30.292.305
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		67.498.449	5.104.688
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		48.867.348	20.784.699
Diğer borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(11.183.475)	(8.775.762)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		798.727.509	(818.551.441)
Ödenen kıdem tazminatı		(19.668.061)	(8.259.331)
Vergi ödemeleri		(105.445.870)	(18.848.979)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		673.613.578	(845.659.751)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(203.353.075)	(147.742.068)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.543.290	435.817
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		(201.809.785)	(147.306.251)
Finansal faaliyetler:			
Alınan faiz		41.491.360	19.518.609
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(19.588.208)	(10.259.768)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.242.421.966	1.408.127.289
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(2.283.371.956)	(362.923.690)
Ödenen faizler		(484.350.031)	(26.459.981)
Ödenen temettüleri	9	-	(56.461.212)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(503.396.869)	971.541.247
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		(31.593.076)	(21.424.755)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		287.657.658	106.046.019
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		256.064.582	84.621.264

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tat Gıda Sanayi Anonim Şirketi (“Tat Gıda” veya “Şirket”) 1967 yılında Tat Konserve Sanayi Anonim Şirketi olarak kurulmuş olup, 30 Ekim 2013 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul ile unvan değişikliği kararı verilmiş ve 15 Kasım 2013 tarihinde unvan değişikliği tescil edilmiştir. Şirket’in fiili faaliyet konusu her türlü ticari emtia, yiyecek, içecek, meşrubat, tarımsal ve hayvansal gıda maddelerini ve ürünlerini, dondurulmuş, kurutulmuş, toz haline getirilmiş tür ve tipleri de dahil bunların ham ve iptidai maddelerini yardımcı ve katkı maddelerini, şekerli ve şekerli olmayan usare ve konservelerin yarı mamulleri ve tam mamulleri üretimi, dağıtımını, pazarlama, yurtiçi ve yurtdışı ticareti ve komisyonculuğunu gerçekleştirmektedir. Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri altında faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen çalışan sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam	1.768	1.027	773	1.096
Daimi Personel	454	458	484	459
Geçici Personel	1.314	569	289	637

Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama ve Ticaret Anonim Şirketi (“Düzey”) yürütmektedir.

Şirket’in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Koç Holding Anonim Şirketi’dir.

Şirket hisseleri 1993 yılından bu yana Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Taşdelen Mah. Sırrı Çelik Bulvarı No:7

34788 Çekmeköy / İstanbul / Türkiye

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ölçüm esasları

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilen türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket’in geçerli para birimi ve finansal tablolar için raporlama para birimi TL’dir.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 23 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere. Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket'in ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler

Şirket’in ürettiği ürünler farklı risk ve getirilere sahip olduğundan, aşağıdaki endüstriyel bölümler tanımlanmıştır. Bu endüstriyel bölümler, Şirket’in karar verici mercilerine yapılan iç raporlamaya göre belirlenmiştir.

- Salça ve konserve ürünleri

Şirket endüstriyel bölümlere göre raporlama formatına ek olarak dönem içerisindeki hasılatın müşterilerin coğrafi konumu bazında detayının gösterilmesini de değerlendirmiştir. Ancak, Şirket satışlarının büyük bölümünü Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama A.Ş.’ye (“Düzey”) yaptığından dolayı faaliyetlerin coğrafi bölgeler açısından raporlanabilir bölüm özelliği taşımadığı sonucuna varılmıştır. Şirket yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TMS’ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TMS finansal tablolar kullanılmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Salça ve konserve ürünleri	3.302.196.726	1.767.666.705	1.174.959.242	748.524.133
	3.302.196.726	1.767.666.705	1.174.959.242	748.524.133

b) Bölüm varlıkları

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Salça ve konserve ürünleri	575.788.243	415.119.255
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	28.657.223	16.873.924
	604.445.466	431.993.179

c) Bölüm yükümlülükleri

Bir bölümün esas faaliyetlerden kaynaklanan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen yükümlülükler, bölüm yükümlülükleri olarak tanımlanmaktadır.

Şirket'in organizasyonel yapısı ve iç finansal raporlama sistemi çerçevesinde ticari borçlar ve diğer borçlar endüstriyel bölümler bazında analiz edilmemektedir. Bu nedenle bölüm yükümlülükleri raporlanmamıştır.

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

Amortisman gideri ve itfa payları	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Salça ve konserve ürünleri	31.841.564	21.422.577	24.631.956	15.023.038
Bölümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	18.627.556	5.090.662	8.815.665	3.191.352
Durdurulan faaliyetler	-	-	-	-
	50.469.120	26.513.239	33.447.621	18.214.390

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA(Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Yatırım harcamaları	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Salça ve konserve ürünleri	183.990.803	140.934.117	95.831.805	66.761.353
Bölgümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	21.590.379	6.512.952	(1.924.368)	4.662.984
Durdurulan faaliyetler	-	-	-	-
	205.581.182	147.447.069	93.907.437	71.424.337

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	657.602.215	839.821.956
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	574.739.727	1.073.203.507
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	154.419.902	235.531.507
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	37.695.558	173.376.000
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	15.030.894	8.751.196
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.439.488.296	2.330.684.166
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	620.000.000	-
Uzun vadeli krediler	436.242.000	149.781.000
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	76.234.689	29.313.818
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.132.476.689	179.094.818
Toplam borçlanmalar	2.571.964.985	2.509.778.984

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	30 Eylül 2023 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	%24,00	695.297.774	695.297.774
Çıkarılmış tahviller (*)	%40,09	729.159.627	729.159.627
			1.424.457.401
Uzun vadeli finansal borçlar			
EUR Krediler	%8,28	15.000.000	436.242.000
Çıkarılmış tahviller (*)	%34,70	620.000.000	620.000.000
			1.056.242.000

(*) Çıkarılmış tahvile ait kupon faizini içermektedir.

(*) Şirket;26 Ocak 2023 tarih ve 4/100 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında; Şirket;24 Şubat 2023 tarihinde 620.000.000 TL değerinde, 05 Mart 2025 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %33,00 sabit faizli kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir.
Şirket;12 Mayıs 2023 tarihinde 116.350.000 TL değerinde, 17 Mayıs 2024 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %42,00 sabit faizli kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir.
Şirket;13 Temmuz 2023 tarihinde 200.000.000 TL değerinde, 17 Nisan 2024 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %38,50 sabit faizli kupon ödemeli bono ihraç etmiştir.
Şirket;11 Eylül 2023 tarihinde 350.000.000 TL değerinde, 11 Mart 2024 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %41,00 sabit faizli kupon ödemeli bono ihraç etmiştir.

31 Aralık 2022 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2022 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	%19,10	1.013.197.956	1.013.197.956
Çıkarılmış tahviller	%25,73	1.308.735.014	1.308.735.014
			2.321.932.970
Uzun vadeli finansal borçlar			
EUR Krediler	%6,31	7.500.000	149.781.000
			149.781.000

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal borçların anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2023	1.424.457.402	2.321.932.970
2024	1.056.242.000	149.781.000
	2.480.699.402	2.471.713.970

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	15.030.894	8.751.196
1-2 yıl içinde ödenecekler	12.432.443	4.284.335
2-3 yıl içinde ödenecekler	8.410.420	4.572.740
3-4 yıl içinde ödenecekler	8.201.945	2.746.082
4-5 yıl içinde ödenecekler	9.545.079	2.721.955
5 yıldan uzun süre içinde ödenecekler	37.644.802	14.988.706
	91.265.583	38.065.014

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 17)	1.013.542.842	715.269.310
Ticari alacaklar	226.754.128	131.464.775
Şüpheli alacak karşılığı	(2.942.529)	(2.752.707)
	1.237.354.441	843.981.378

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak-31 Aralık 2022 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(2.752.707)	(2.861.871)
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılıklar	(189.822)	109.164
	(2.942.529)	(2.752.707)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 18’de verilmiştir.

Ticari Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar:		
Yurtiçi satıcılar	1.305.480.423	539.648.826
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 17)	161.733.165	97.141.555
	1.467.213.588	636.790.381

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – STOKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	234.061.401	291.949.725
Mamul	2.726.538.404	2.098.154.639
Diğer stoklar	3.122.084	1.928.770
Stok değer düşüklüğü	-	-
	2.963.721.889	2.392.033.134

DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	415.119.255	229.427.009
Girişler	189.978.179	144.514.191
Çıkışlar	(88.007)	(138.199)
Cari dönem amortismanı	(29.221.184)	(13.726.344)
	575.788.243	360.076.657

DİPNOT 8 - TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

Şirket'in ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat veya şarta bağlı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	334.396.107	195.636.780
B. Tam konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklar lehine verilen	-	-
C. Ticari faaliyetler kapsamında 3. kişilerin borcuna teminen verilen	-	-
- Ana ortak lehine verilen	-	-
- B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilen	-	-
D. Diğer	-	-
	334.396.107	195.636.780

Şirket'in 334.396.107 TL tutarında muhtelif doğal gaz tedarikçileri, Vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), Tarım İşletmesi Müdürlüğü vb. muhataplar için verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 195.636.780 TL).

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 136.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş nominal değerinde 13.600.000.000 adet nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 1 Kuruş nominal değerinde 13.600.000.000 nama/hamiline yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	%Pay	Tutar	%Pay	Tutar
Koç Holding A.Ş.	43,7	59.364.947	43,7	59.364.947
Halka açık	41,4	56.312.844	41,4	56.312.844
Kagome Co. Ltd.	3,7	5.071.168	3,7	5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. ("Temel Ticaret")	3,3	4.427.889	3,3	4.427.889
Sumitomo Corporation	1,5	2.077.983	1,5	2.077.983
Diğer	6,4	8.745.169	6,4	8.745.169
Toplam ödenmiş sermaye	100	136.000.000	100	136.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		21.601.088		21.601.088
Düzeltilmiş sermaye		157.601.088		157.601.088

Şirket sermayesini temsil eden paylar arasında herhangi bir imtiyaz, hak, sınırlama bulunmamaktadır. Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK'nın 20 Ağustos 1992 tarih ve 454 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL olup, beheri Kuruş nominal değerinde 25.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 21.601.088 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 21.601.088 TL).

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye artırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değer üzerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 10.107.809 TL'dir (31 Aralık 2022: 10.107.809 TL).

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar karlarıyla ilişkilendirilmektedir.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR(Devamı)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	38.030.660	38.030.659
Özel fonlar	80.927.424	80.727.424
Toplam	118.958.084	118.758.083

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının yüzde 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Özel Fonlar

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 5/1-e maddesine göre kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların % 75'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğu. bu istisnanın. satışın yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı öngörülmüştür.

d) Kar dağıtımı

Şirket, 2023 yılı içerisinde kar dağıtımını yapmamıştır.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar (net)	2.313.524.333	1.181.823.345	831.717.227	550.325.054
Yurtdışı satışlar (net)	988.672.393	585.843.360	343.242.015	198.199.079
Hasılat	3.302.196.726	1.767.666.705	1.174.959.242	748.524.133
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.482.666.250)	(2.183.250.909)	(2.124.729.576)	(1.875.304.872)
Genel üretim giderleri	(241.149.087)	(401.394.353)	(171.127.468)	(358.021.072)
Direkt işçilik giderleri	(123.062.811)	(91.873.013)	(63.374.101)	(64.827.700)
Amortisman giderleri	(30.954.298)	(17.884.637)	(24.373.198)	(14.352.133)
Stoklardaki değişim	435.228.667	1.473.620.977	1.535.941.747	1.762.150.548
Satışların maliyeti	(2.442.603.779)	(1.220.781.935)	(847.662.596)	(550.355.229)
Brüt kar	859.592.947	546.884.770	327.296.646	198.168.904

DİPNOT 11 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait araştırma geliştirme giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Araştırma geliştirme giderleri				
Personel giderleri	5.816.201	2.241.632	2.399.777	1.078.671
Amortisman giderleri	246.555	308.765	81.207	102.465
Diğer	386.814	5.848	241.490	1.072
	6.449.570	2.556.245	2.722.474	1.182.208

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye ve sigorta giderleri	69.849.260	54.097.659	29.941.948	20.519.591
Personel giderleri	62.992.930	26.694.434	25.766.283	11.083.799
Reklam giderleri	33.804.439	35.203.259	7.197.583	5.889.979
İhracat giderleri	26.270.248	16.412.140	11.823.759	5.083.332
Satış destek giderleri	15.249.284	8.440.772	6.010.804	3.380.917
Taşeronluk giderleri	14.241.834	5.741.339	8.426.901	2.319.056
Aksiyon, satış, teşvik ve gondol katılım bedelleri	8.634.039	11.924.451	2.758.684	4.497.886
Diğer	16.743.440	3.338.617	8.676.521	1.414.907
	247.785.474	161.852.671	100.602.483	54.189.467

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait genel yönetim giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	103.792.655	45.432.224	38.084.537	20.421.212
Danışmanlık ve hukuk giderleri	28.308.565	34.755.214	11.899.868	5.279.746
Bilgi teknolojileri giderleri	24.909.466	12.799.412	11.337.410	4.424.275
Kıdem tazminatı gideri	19.951.757	8.311.121	6.817.181	3.573.158
Amortisman ve itfa payları	19.268.267	7.677.731	8.993.215	3.138.210
İdari giderler	14.188.565	8.438.546	5.094.968	2.960.161
Vergi ve harç giderleri	9.057.286	1.809.110	3.768.882	496.860
Ulaşım, seyahat giderleri	7.355.048	3.498.010	3.576.587	1.914.651
Tamir ve bakım giderleri	2.529.710	990.597	845.320	382.046
Diğer	10.379.092	4.615.522	3.538.257	1.884.824
	239.740.411	128.327.487	93.956.225	44.475.143

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	223.913.696	121.227.540	69.519.031	62.029.112
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	143.388.105	25.789.790	29.323.220	6.898.224
Diğer	17.349.212	6.985.133	11.902.173	2.966.340
	384.651.013	154.002.463	110.744.424	71.893.676

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Ticari borçların vade farkı giderleri	(71.800.546)	(85.265.283)	(23.924.805)	(56.441.102)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(37.566.229)	(17.692.172)	(27.262.565)	(8.682.956)
Dava ve karşılık giderleri	-	(1.254.792)	-	(1.015.507)
Diğer	(24.090.261)	(8.594.244)	(6.459.584)	(4.401.365)
	(133.457.036)	(112.806.491)	(57.646.954)	(70.540.930)

DİPNOT 13 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Temettü geliri	3.749.994	1.874.997	-	-
Kira gelirleri	807.251	595.265	282.417	215.772
Sabit kıymet satış geliri	-	297.618	(357.162)	157.434
	4.557.245	2.767.880	(74.745)	373.206

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararı	(1.455.283)	-	(1.455.283)	-
	(1.455.283)	-	(1.455.283)	-

DİPNOT 14 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Mevduat faiz gelirleri	41.491.360	19.518.609	19.865.476	6.940.960
Kur farkı gelirleri	37.140.478	49.801.961	11.015.203	7.972.095
	78.631.838	69.320.570	30.880.679	14.913.055

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Tahvil faiz gideri	(290.054.714)	(32.179.342)	(102.186.855)	(23.249.205)
Banka kredileri faiz giderleri	(119.239.489)	(51.933.862)	(43.107.726)	(25.410.117)
Kur farkı giderleri	(19.509.277)	(31.471.550)	(15.031.206)	(2.920.455)
Kira yükümlülükleri faiz gideri	(10.245.996)	(4.897.883)	(5.862.459)	(2.216.322)
Diğer	(30.232.535)	(6.926.423)	(14.928.356)	(3.693.616)
	(469.282.011)	(127.409.060)	(181.116.602)	(57.489.715)

DİPNOT 15 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Cari dönem vergi (gideri) / Geliri	(89.557.009)	(37.722.123)	(10.366.397)	(23.268.568)
Ertelenen vergi (gideri) / Geliri	55.417.684	25.707.199	193.695	15.134.057
Toplam vergi gideri	(34.139.325)	(12.014.924)	(10.172.702)	(8.134.511)

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara borçlar:

Ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	141.416.102	50.305.953
Ram Dış Ticaret A.Ş.	12.635.272	5.950.173
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	3.665.805	1.239.041
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	3.522.443	12.018.643
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat	-	4.032.308
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	-	13.819.627
Koç Digital Çözümler A.Ş.	-	1.698.734
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	928.516
Ingage Dijital Pazarlama Anonim Şirketi	-	1.753.780
Ark İnşaat San ve Tic. A.Ş.	-	3.868.000
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	120.180
Diğer	493.543	1.406.600
	161.733.165	97.141.555
Diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Koç Holding	12.242.543	27.915.166
Toplam ticari ve diğer borçlar	173.975.708	125.056.721

(*) Zer ile malzeme, hizmet, lojistik ve medya satın alma konularında çalışmaktadır.

Kira yükümlülükleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	16.288.064	8.627.804
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	1.423.654	3.175.112
Toplam kira yükümlülükleri	17.711.718	11.802.916

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Düzey (*)	2.053.065.763	1.062.751.524	664.213.513	496.675.472
Ram Dış Ticaret A.Ş.	246.015.552	101.274	79.344.859	7.548
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	1.979.552	296.219	612.505	237.947
	2.301.060.867	1.063.149.017	744.170.877	496.920.967

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Şirket'in Düzey'e yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 90 gündür (2022:100 gün).

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	77.340.677	87.134.481	42.195.587	53.901.846
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	36.638.396	57.576.700	23.316.956	49.919.859
Opet Petrolcülük A.Ş.	7.558.379	2.770.828	2.483.233	1.293.875
Ark İnşaat San.ve Tic. A.Ş.	6.153.478	-	6.153.478	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	4.684.852	2.150.039	2.194.163	1.620.115
Koç Digital Çözümler A.Ş.	3.639.911	1.688.273	263.288	1.460.873
Arçelik Pazarlama A.Ş.	-	438.697	(240.273)	184.949
Koçtaş Yapı Marketleri Tic. A.Ş.	-	4.955	(21.169)	-
Diğer	96.833	206.840	(156.569)	10.845
	136.112.526	151.970.813	76.188.694	108.392.362

(*) Şirket, koli, streç vb. ambalaj malzemeleri, kostik ve nitrik asit gibi sarf malzemeleri ile bilumum yedek parça alımı yapmaktadır.

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (***)	84.171.648	60.037.814	30.629.004	29.448.677
Koç Holding A.Ş. (**)	19.852.068	33.912.022	2.513.199	4.894.582
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	16.377.147	6.678.586	6.486.082	3.100.110
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	9.948.879	1.334.130	9.424.338	258.875
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	9.458.185	4.103.907	4.286.846	1.708.003
Ram Dış Ticaret A.Ş.	6.756.199	2.797.474	147.985	1.321.598
Setur Servis Turistik A.Ş.	4.832.847	3.074.947	2.170.929	2.305.232
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	4.350.789	2.524.977	1.450.263	841.659
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	4.187.723	4.390.229	431.647	1.248.237
Diğer	31.430.417	1.044.463	30.158.414	474.298
	191.365.902	119.898.549	87.698.707	45.601.271

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

(**) Şirket'in ana ortağı olan Koç Holding'in bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtım sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

(***) Şirket, Zer'den lojistik ve medya hizmetleri almaktadır.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

a) Faiz geliri:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	40.110	992.444	5.754	416.455
	40.110	992.444	5.754	416.455

b) Faiz gideri:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	3.476.111	2.924.167	1.535.389	983.445
	3.476.111	2.924.167	1.535.389	983.445

iv) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemlerle ilgili diğer gelir ve giderler

a) Yapılan kira ödemeleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Otokoç	5.899.843	2.850.294	2.279.221	1.177.659
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	4.350.789	2.524.977	1.450.263	841.659
	10.250.632	5.375.271	3.729.484	2.019.318

b) Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere yapılan ödemeler:

Tat Gıda'nın üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdür'e doğrudan bağlı Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap döneminde; Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 21.036.495 TL'dir (30 Eylül 2022: 7.728.891 TL). Ödemelerin tamamı kısa vadeli nitelikte olup ayrılma ödemesi içermemektedir.

DİPNOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Şirket, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Üst yönetim ve hazine bölümü tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuata, gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yıla yaygın ve süreklilik arz edecek şekilde analiz yapılmakta ve hayata geçecek aksiyonlar belirlenmektedir.

Şirket'in finansal risk politikaları ve kredi risk yönetim uygulamalarında önceki dönemlere göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket’in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Şirket tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir. Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar dışında çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.013.542.842	223.811.599	-	2.914.815	256.064.582	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	84.671.125	58.446.954	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	771.113.976	158.949.780	-	2.914.815	256.064.582	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	242.428.866	64.861.819	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	84.671.125	58.446.954	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.942.529	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.942.529)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	715.269.310	128.712.068	-	1.494.133	287.657.658	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	88.737.425	6.595.002	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	617.999.067	23.518.066	-	1.494.133	287.657.658	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	97.270.243	105.194.002	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	88.737.425	6.595.002	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.752.707	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.752.707)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a.2) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1 Ticari alacaklar	288.508.688	3.634.027	6.511.118	-
2.a Parasal finansal varlıklar	146.768.090	71.375	4.988.343	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-
4.DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	435.276.778	3.705.402	11.499.461	-
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-
8.DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-
9.TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	435.276.778	3.705.402	11.499.461	-
10. Ticari borçlar	55.043.517	2.010.597	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	560.838	20.486	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	55.604.355	2.031.083	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.172.887	42.843	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.172.887	42.843-	-	-
18.TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	56.777.242	2.073.926	-	-
19.Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20.Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+ 19)	378.499.536	1.631.476	11.499.461	-
21.Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	378.499.536	1.631.476	11.499.461	-
22.Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24.Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	193.816.150	6.970.477	3.184.121	220
2.a Parasal finansal varlıklar	93.972.156	2.978.506	1.920.208	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-
4.DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	287.788.306	9.948.983	5.104.329	220
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-
8.DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-
9.TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	287.788.306	9.948.983	5.104.329	220
10.Ticari borçlar	101.373.054	3.685.169	1.619.488	-
11.Finansal yükümlülükler	149.511.750	7.981.622	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	643.479	34.352	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	11.055.261	591.244	-	-
13.KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	262.583.544	12.292.387	1.619.488	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.243.931	66.407	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.243.931	66.407	-	-
18.TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	263.827.475	12.358.794	1.619.488	-
19.Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20.Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	23.960.831	(2.409.811)	3.484.841	220
21.Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	35.016.092	(1.818.567)	3.484.841	220
22.Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24.Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini ("GBP") cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki yüzde 20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki yüzde 20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zarar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	30 Eylül 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8.932.889	(8.932.889)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	8.932.889	(8.932.889)
Avro'nun TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	66.767.018	(66.767.018)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	66.767.018	(66.767.018)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	-	-
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - İngiliz Sterlini net etki	-	-
TOPLAM	75.699.907	(75.699.907)
31 Aralık 2022		
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	6.800.819	(6.800.819)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	6.800.819	(6.800.819)
Avro'nun TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	13.893.983	(13.893.983)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	13.893.983	(13.893.983)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	990	(990)
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - İngiliz Sterlini net etki	990	(990)
TOPLAM	20.695.792	(20.695.792)

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Ocak 2023 tarih ve 4/100 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında;

Şirketimizin yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 180 gün vadeli, vade sonunda sabit faizli kupon ödemeli, 3 Nisan 2024 itfa tarihli, TRFTATK42429 ISIN kodlu finansman bonusu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 250.000.000 TL ve faiz oranı yıllık %45 olarak kesinleşmiş ve satış işlemi 5 Ekim 2023 tarihinde tamamlanmıştır. İşlemin takası 6 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşmiştir. İşleme Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. aracılık etmiştir.

Şirketimizin yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 179 gün vadeli, vade sonunda sabit faizli kupon ödemeli, 15 Nisan 2024 itfa tarihli, TRFTATK42437 ISIN kodlu finansman bonusu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 263.650.000 TL ve faiz oranı yıllık %45 olarak kesinleşmiş ve satış işlemi 18 Ekim 2023 tarihinde tamamlanmıştır. İşlemin takası 19 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşmiştir. İşleme Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.

.....