

**Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim şirketi ve
Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 30 Eylöl 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar ve
Dipnotlar**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Özet konsolide finansal durum tablosu	1 -2
Özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3-4
Özet konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Özet konsolide nakit akış tablosu	6
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	7- 32

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar		3.965.118.976	3.035.190.493
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	282.178.805	87.423.624
Finansal Yatırımlar		290.902.741	160.192.970
Ticari Alacaklar	7	1.094.944.109	904.207.231
Diğer Alacaklar		49.778.800	229.439.903
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	568.247	143.417.063
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		49.210.553	86.022.840
Stoklar	8	1.889.017.254	1.223.090.275
Peşin Ödenmiş Giderler	9	57.813.241	228.089.184
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	13.001	29.562
Diğer Dönen Varlıklar	13	300.471.025	202.717.744
Duran Varlıklar		1.744.850.148	954.461.728
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		10.646.000	72.491.000
Maddi Duran Varlıklar	10	1.607.162.402	818.536.499
Kullanım Hakkı Varlıkları		7.284.180	328.987
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		274.388	419.400
Peşin Ödenmiş Giderler	9	113.472.827	62.685.842
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	6.010.351	-
Toplam Varlıklar		5.709.969.124	3.989.652.221

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot No	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.458.920.725	1.684.771.751
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	681.935.133	956.982.438
- Banka Kredileri		628.816.784	932.709.591
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		53.118.349	24.272.847
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	81.008.345	97.160.594
Ticari Borçlar	7	1.313.691.660	403.361.073
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		38.748.266	6.299.985
Diğer Borçlar		136.903.207	48.119.205
Ertelenmiş Gelirler	9	131.623.142	154.873.549
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	19	13.695.554	4.251
Kısa Vadeli Karşılıklar		18.925.678	8.872.233
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		3.440.346	1.717.719
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		15.485.332	7.154.514
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	42.389.740	9.098.423
Uzun Vadeli Yükümlülükler		125.578.824	192.856.698
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	107.675.045	149.224.620
- Banka Kredileri		100.876.033	142.766.411
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		6.799.012	6.458.209
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.903.779	10.379.458
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		17.903.779	10.379.458
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	-	33.252.620
Özkaynaklar		3.125.469.575	2.112.023.772
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.125.469.575	2.112.023.772
Ödenmiş Sermaye	14	1.472.310.000	490.770.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.894.212	1.894.212
Paylara İlişkin Primler		121.459	121.459
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		165.489.599	171.822.703
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		172.110.196	172.110.196
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(6.620.597)	(287.493)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		79.905.613	11.201.669
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		385.969.785	59.250.370
Net Dönem Kârı/(Zararı)		1.019.778.907	1.376.963.359
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		5.709.969.124	3.989.652.221

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kar veya Zarar Tablosu	Dipnot No				
Hasılat	15	3.689.618.363	2.615.335.767	1.811.039.292	1.396.820.538
Satışların Maliyeti (-)	15	(2.564.363.288)	(1.404.574.162)	(1.238.605.580)	(761.150.869)
Brüt Kâr/(Zarar)		1.125.255.075	1.210.761.605	572.433.712	635.669.669
Genel Yönetim Giderleri (-)		(48.399.895)	(27.758.890)	(20.936.847)	(15.371.876)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(147.756.511)	(100.601.329)	(73.099.142)	(41.721.895)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(7.768.817)	(2.490.464)	(4.920.678)	(1.463.431)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	199.845.131	135.926.183	63.367.379	40.218.926
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(206.598.169)	(90.018.528)	(30.064.082)	(28.348.497)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		914.576.814	1.125.818.577	506.780.342	588.982.896
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	202.848.318	1.192.117	91.392.005	1.174.425
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.		(5.150.283)	-	(3.082.205)	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		1.112.274.849	1.127.010.694	595.090.142	590.157.321
Finansman Gelirleri	16	71.824.303	16.934.323	11.084.418	1.225.006
Finansman Giderleri (-)	16	(176.781.899)	(83.048.754)	(57.897.821)	(27.446.291)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		1.007.317.253	1.060.896.263	548.276.739	563.936.036
Vergi Gelir/(Gideri)		12.461.654	(20.093.122)	(19.870.313)	(85.211.037)
Dönemin Vergi Gideri		(24.933.969)	(20.093.122)	(13.695.754)	(20.093.122)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		2.054.837		(6.088.759)	(65.117.915)
Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri		35.340.786	-	(85.800)	-
Dönem Net Kârı/(Zararı)		1.019.778.907	1.040.803.141	528.406.426	478.724.999
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		1.019.778.907	1.040.803.141	528.406.426	478.724.999
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		<i>1.019.778.907</i>	<i>1.040.803.141</i>	<i>528.406.426</i>	<i>478.724.999</i>
Hisse Başına Kazanç		0,0069	0,0212	0,0036	0,0006

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
Dönem Net Kârı/(Zararı)		1.019.778.907	1.040.803.141	528.406.426	478.724.999
<u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>	22	<u>(6.333.104)</u>	<u>927.423</u>	<u>(5.349.224)</u>	<u>275.985</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(8.200.452)	1.159.279	(6.857.979)	394.715
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler		1.867.348	(231.856)	1.508.755	(118.730)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		<i>1.867.348</i>	<i>(231.856)</i>	<i>1.508.755</i>	<i>(118.730)</i>
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(6.333.104)	927.423	(5.349.224)	275.985
Toplam Kapsamlı Gelir		1.013.445.803	1.041.730.564	523.057.202	479.000.984
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		1.013.445.803	1.041.730.564	523.057.202	479.000.984

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	TOPLAM
01.01.2022	272.650.000	1.894.212	121.459	172.110.196	(99.468)	1.514.932	101.170.588	182.092.847	731.454.766
Transferler	-	-	-	-	-	9.673.067	172.419.780	(182.092.847)	-
Sermaye Artırımı	218.120.000			-	-	-	(218.120.000)		
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	927.423	-	-	1.040.803.141	1.041.730.564
30.09.2022	490.770.000	1.894.212	121.459	172.110.196	827.955	11.187.999	55.470.368	1.040.803.141	1.773.185.330
01.01.2023	490.770.000	1.894.212	121.459	172.110.196	(287.493)	11.201.669	62.297.507	1.373.916.222	2.112.023.772
Transferler	981.540.000	-	-	-	-	68.703.944	323.672.278	(1.373.916.222)	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	-	(6.333.104)	-	-	1.019.778.907	1.013.445.803
30.09.2023	1.472.310.000	1.894.212	121.459	172.110.196	(6.620.597)	79.905.613	385.969.785	1.019.778.907	3.125.469.575

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2022 30.09.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		1.384.431.487	7.503.169
Dönem Kârı (Zararı)		1.019.778.907	1.040.803.141
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		126.607.918	110.620.737
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	51.489.144	30.129.947
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.878.125	6.639.694
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		13.413.164	5.411.316
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		87.031.995	49.751.033
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(551.919)	(212.258)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(3.405.000)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(12.461.654)	20.093.122
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(11.785.937)	(1.192.117)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		253.318.927	(1.148.572.880)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(130.709.771)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(190.651.936)	(418.705.672)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		179.661.103	(110.234.111)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(665.901.891)	(1.207.253.011)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	120.181.285	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	907.900.242	562.060.315
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		32.448.281	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		88.784.002	37.393.207
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	(4.521.486)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(83.870.902)	(11.833.608)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.399.705.752	2.850.998
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	5.093.003
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(4.035.850)	(387.720)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	19	(11.238.415)	(53.112)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(669.173.059)	(326.467.181)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	20.531.371	2.049.919
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(847.345.885)	(328.517.100)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	65.250.000	-
Alınan Faiz		92.391.455	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(520.503.247)	337.089.453
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	529.725.111	(575.411.830)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(908.924.271)	1.054.568.121
Ödenen Faiz		(162.159.724)	(116.708.900)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		20.855.637	(25.357.938)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakitlerdeki Net Artış (Azalış)		194.755.181	18.125.441
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		194.755.181	18.125.441
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		87.423.624	15.550.485
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		282.178.805	33.675.926

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 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, Manyas ve Bor’daki tesislerinde gerçekleştirilmektedir.

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

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi halka açık şirket olup Şirket sermayesinin %37.82’sına karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) “TUKAS” adı altında işlem görmektedir.

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

Adı Soyadı	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Cem OKULLU	45,78%	674.082.000	45,78%	224.694.000
Deniz Portföy	16,40%	241.500.000	-	-
Azimut Portföy	-	-	19,36	95.000.000
Halka açık kısım ve diğer gerçek kişiler	37,82%	556.728.000	34,86%	171.076.000
Toplam	100 %	1.472.310.000	100 %	490.770.000

Grup’un yıllar itibarıyla çalışan sayıları ekteki gibidir:

Yıllar	Dönem sonu		Ortalama	
	Daimi	Geçici	Daimi	Geçici
2023/09	557	1344	533	477
2022	468	572	444	702

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

Tukaş Dış Ticaret’in çalışan sayısı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1 Kişidir. (31 Aralık 2022: 8 kişi). Tukaş Dış Ticaret’in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	200.000	100	200.000
Toplam	100	200.000	100	200.000

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak- 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 06 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Dipnot-2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup’un özet konsolide finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS taksonomisi” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Özet konsolide finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup’un finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

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

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet 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 farklılıklar açıklanır.

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları ve bu işletmelerdeki ortaklık oranlarını göstermektedir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir.)

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.

2.3 Muhasebe politikalarında ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup önceki dönem finansal tablolarında ertelenen vergi varlıkları ile yükümlülüklerini netleştirmiş, ertelenmiş finansman gelir/giderini iptal etmiştir. Söz konusu işlemlerin dönem kar/zararına etkisi 3.047.137 TL’dir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

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.

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.

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.

Dipnot-3- Bölümlere Göre Raporlama

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

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

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot-4- İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Cem Zeytin A.Ş.	544.145	143.417.063
Batiege İnşaat A.Ş.	3.051	-
Adra GYO (Okullu İnşaat) A.Ş.	18.000	-
Anadolu Yapı Gayrimenkul A.Ş.	-	-
Ege Proje Gayrimenkul A.Ş.	3.051	-
Toplam	568.247	143.417.063

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

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Cem Zeytin A.Ş.	39.926.871	26.681.085
Adra GYO (Okullu İnşaat) A.Ş.	975.000	-
Anadolu Yapı Gayrimenkul A.Ş.	58.000	-
Toplam	40.959.871	26.681.085

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

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Adra GYO (Okullu İnşaat) A.Ş.	65.347.749	621.025
Anadolu Yapı Gayrimenkul A.Ş.	2.050.841	-
Cem Zeytin A.Ş.	4.757.735	436.488
Ege Proje Gayrimenkul A.Ş.	7.627	8.400
Batiege İnşaat A.Ş.	7.627	-
Toplam	72.171.579	1.065.913

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Ayrıca dönem içinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerin toplamı 801.502 TL'dir (30.09.2022: 340.672 TL).

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot-5- Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	-	21.566
Banka	282.178.805	87.402.058
- Vadesiz mevduat	282.178.805	78.652.058
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	-	8.750.000
Toplam	282.178.805	87.423.624

Vadeli mevduatlara ilişkin detayları aşağıdaki gibidir;

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

Dipnot-6- Finansal Borçlar

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli banka kredileri	628.816.784	932.709.591
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	53.118.349	24.272.847
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	81.008.345	97.160.594
Kısa vadeli finansal borçlanmalar toplamı	762.943.478	1.054.143.032

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	100.876.033	142.766.411
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	6.799.012	6.458.209
Uzun vadeli finansal borçlanmalar toplamı	107.675.045	149.224.620

Toplam finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	810.701.162	1.172.636.596
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	59.917.361	30.731.056
Finansal borçlanmalar toplamı	870.618.523	1.203.367.652

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Toplam finansal borçlara ilişkin vade yapısının detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
3 aya kadar	394.331.513	373.388.577
3-12 ay arası	368.611.965	680.754.455
1-5 yıl arası	77.129.590	121.710.400
5 yıl üzeri	30.545.455	27.514.220
Finansal borçlanmalar toplamı	870.618.523	1.203.367.652

Banka kredilerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023					
Kredi türü	Para birimi	Faiz türü	Nominal faiz oranı	Vade	Defter değeri
Teminatl bank kredileri	TL	Sabit	%11,29-%18,59	2023-2025	116.746.747
Teminatsız bank kredileri	TL	Sabit	%14,75-%32,40	2023-2024	693.954.415
					810.701.162

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

Dipnot-7- Ticari Alacaklar ve Borçlar

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	844.426.768	692.505.501
Alınan vadeli senetler	277.864.184	236.145.360
Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.346.843)	(24.443.630)
Toplam	1.094.944.109	904.207.231

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkların yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak itibariyle	24.443.630	26.469.866
Dönem içinde ayrılan karşılık	3.826.015	10.273.403
Konusu kalmayan karşılık (-)	(922.802)	(12.299.639)
Kapanış bakiyesi	27.346.843	24.443.630

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

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Satıcılar	1.018.084.241	109.121.376
Verilen vadeli senetler	295.607.419	294.239.697
Toplam	1.313.691.660	403.361.073

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

Dipnot-8- Stoklar

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Mamüller	1.519.284.268	1.021.446.296
Yarı mamüller	131.157.432	54.354.525
İlk madde ve malzeme	226.893.996	133.285.783
Ticari mallar	7.488.520	11.169.545
Yoldaki mallar	5.252.002	3.918.178
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.058.964)	(1.084.052)
Toplam	1.889.017.254	1.223.090.275

Stoklar değer düşüklüğü yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	1.084.052	1.792.789
Dönem içinde ayrılan (konusu kalmayan) karşılıklar, net	(25.088)	(708.737)
Kapanış Bakiyesi	1.058.964	1.084.052

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

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

Dipnot-9- Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli	30.09.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	27.852.911	192.289.431
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	27.852.911	192.289.431
Gelecek aylara ait giderler	29.960.330	35.799.753
Toplam	57.813.241	228.089.184

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Uzun vadeli	30.09.2023	31.12.2022
Verilen sabit kıymet avansları	113.472.827	62.685.842
Toplam	113.472.827	62.685.842

Ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş gelirler	30.09.2023	31.12.2022
Alınan avanslar	131.623.142	154.873.549
Toplam	131.623.142	154.873.549

Dipnot-10- Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlık tutarı 847.345.855 TL'dir. (30 Eylül 2022:329.396.064 TL) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı 49.974.548 TL'dir (30 Eylül 2022 -30.019.732 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 5.203.049 TL'dir. (30 Eylül 2022 – 1.020.732 TL)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un Manyas fabrikası üzerine 300.000.000 TL 1. derecede QNB Finansbank A.Ş.'ye ipotek tesisi bulunmaktadır. Ayrıca Akhisar fabrikası üzerine 600.000.000 TL Torbalı fabrikası üzerine 614.400.000 TL 1. derecede Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. 'ye ipotek tesisi bulunmaktadır. (31 Aralık 2022- 1.514.400.000 TL)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait amortisman giderinin 44.976.275 (30 Eylül 2022: 28.601.184) TL'si satılan mamul maliyetine, 4.998.273 (30 Eylül 2022: 1.418.548) TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (30 Eylül 2022: Yoktur).

Hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Dönem başı	818.536.499	491.238.923
Dönem alışlar	847.345.885	329.396.064
Dönem satışlar net	(8.745.434)	(1.020.474)
Amortisman gideri	(49.974.548)	(30.019.732)
Dönem sonu	1.607.162.402	789.594.781

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot-11- Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup, "Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına" ilişkin olarak, gerçekleştirmiş olduğu ihracat karşılığında 3.988.999 TL tutarında ihracat iadesi geliri elde etmiştir. (30 Eylül 2022 – 3.408.520 TL). Grubun aşağıda bilgileri bulunan T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından verilen Yatırım Teşvik Belgeleri bulunmaktadır.

Tesis	Torbalı	Akhisar	Niğde (Salça)	Niğde (Dondurulmuş)	Torbalı (GES)	Manyas
Yatırım Cinsi	Modernizasyon	Tevsi Modernizasyon	Komple Yeni Yatırım	Komple Yeni Yatırım	Komple Yeni Yatırım	Modernizasyon
Yatırımın Bölgesi	1. Bölge	3. Bölge	5. Bölge	5. Bölge	1. Bölge	3. Bölge
Destekleme Sınıfı	Bölgesel	Bölgesel- Alt Bölge	Bölgesel- Alt Bölge	Bölgesel- Alt Bölge	Bölgesel	Bölgesel
Belge Tarihi	21.03.2021	30.07.2019	11.08.2020	13.01.2023	16.12.2022	23.03.2023
Belge No	521616	504577	513548	547616	545606	550718
Belge Yatırım Tutarı TL	56.010.069	143.352.322	775.507.326	1.803.198.795	29.798.074	87.915.310

Ayrıca ilgili dönemde 5510, 14857, 6111 ve 17103 sayılı kanunlar kapsamında 18.949.896 TL (30 Eylül 2022: 15.889.385 TL) tutarında SGK prim indiriminden yararlanılmıştır.

Dipnot-12- Taahhütler

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30.09.2023	31.12.2022
a) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	1.806.359.946	1.853.545.366
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	1.806.359.946	1.853.545.366

Grup'un, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot-13- Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	300.319.934	202.552.403
Diğer çeşitli dönen varlıklar	151.091	165.341
Toplam	300.471.025	202.717.744

Diğer yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	16.845.297	2.282.901
Diğer	25.544.443	6.815.522
Toplam	42.389.740	9.098.423

Dipnot-14-Özkaynaklar

Grup' un ödenmiş sermayesinin paydaşlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023		31.12.2022	
Adı Soyadı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Cem OKULLU	45,78%	674.082.000	45,78%	224.694.000
Deniz Portföy	16,40%	241.500.000	-	-
Azimet Portföy	-	-	19,36	95.000.000
Halka açık kısım ve diğer gerçek kişiler	37,82%	556.728.000	34,86%	171.076.000
Toplam	100%	1.472.310.000	100%	490.770.000

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihindeki çıkarılmış sermayesi 1.472.310.000 TL'dir. (31 Aralık 2022:490.770.000 TL).

Bu sermaye, her biri 0,01 TL nominal değerde 147.231.000.000 adet paya bölünmüştür. (31 Aralık 2022: 49.077.000.000 TL). İmtiyazlı pay bulunmamaktadır. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 4.000.000.000 TL (31 Aralık 2022: 500.000.000 TL) dir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot-15- Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat ve Maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Satış gelirleri	3.689.618.363	2.615.335.767	1.811.039.292	1.396.820.538
Satışların maliyeti (-)	(2.564.363.288)	(1.404.574.162)	(1.238.605.580)	(761.150.869)
Brüt kar/zarar	1.125.255.075	1.210.761.605	572.433.712	635.669.669

Grup'un satış gelirlerine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Yurtiçi satışlar	3.644.611.805	2.266.410.074	1.815.550.246	1.371.282.443
Yurtdışı satışlar	372.068.901	493.343.825	123.773.041	101.789.797
Satış iadeleri ve iskontoları	(327.062.343)	(144.418.132)	(128.283.995)	(76.251.702)
Satış gelirleri	3.689.618.363	2.615.335.767	1.811.039.292	1.396.820.538

Grup'un satışların maliyetine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Satılan mamul maliyeti	(2.407.401.645)	(1.304.310.308)	(1.201.387.514)	(739.553.729)
Satılan ticari mallar maliyeti	(156.961.643)	(100.263.854)	(37.218.066)	(21.597.140)
Toplam satış maliyeti	(2.564.363.288)	(1.404.574.162)	(1.238.605.580)	(761.150.869)

Dipnot-16- Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansal gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Kur farkı gelirleri	71.824.303	16.934.323	11.084.418	1.225.006
Toplam	71.824.303	16.934.323	11.084.418	1.225.006

Finansal giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Kur farkı gideri	(14.622.175)	(18.608.177)	(8.476.415)	(1.554.335)
Faiz giderleri	(162.159.724)	(64.440.577)	(49.421.406)	(25.891.956)
Toplam	(176.781.899)	(83.048.754)	(57.897.821)	(27.446.291)

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot-17-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Gider

Esas faaliyetlerden gelire ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Kur farkı gelirleri	148.163.883	96.771.185	23.913.469	17.329.942
Ciro primleri	20.860.388	12.400.557	15.420.087	3.629.724
Hurda ve imalat artığı satış karı	19.841.312	15.322.785	17.044.775	12.643.436
Konusu kalmayan karşılıklar	1.848.295	6.286.204	519.159	2.458.769
Diğer gelir ve karlar	9.131.253	5.145.452	6.469.889	4.157.055
Toplam	199.845.131	135.926.183	63.367.379	40.218.926

Esas faaliyetlerden giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Vergi, resim, harçlar	(140.035.170)	-	-	-
Kur farkı giderleri	(33.007.756)	(56.493.783)	(20.413.579)	(9.263.545)
Bağış ve yardımlar	(10.339.962)	(35.179)	(412.960)	-
Mamul imha giderleri	(11.771.536)	(3.066.500)	(3.505.736)	(1.167.750)
Karşılık giderleri	(1.148.260)	(14.861.895)	-	(9.226.313)
Diğer	(10.295.485)	(15.561.171)	(5.731.807)	(8.690.889)
Toplam	(206.598.169)	(90.018.528)	(30.064.082)	(28.348.497)

Dipnot-18- Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

Yatırım faaliyetlerden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Kur korumalı mev. hes. gerçeğe uygun değer farkı geliri (*)	82.886.000	-	18.092.641	-
Yatırım fonu gelirleri	84.496.958	-	66.846.327	-
Banka faiz gelirleri	2.121.325	-	223.961	-
Kur korumalı mev. prim gelirleri (*)	15.592.567	-	-	-
Sabit kıymet satış karları	11.785.937	1.174.425	5.823.024	1.174.425
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	3.405.000	-	-	-
Diğer	2.560.531	17.692	406.052	-
Toplam	202.848.318	1.192.117	91.392.005	1.174.425

(*) Grup “Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ”ine göre 2022 yılında Kur Korumalı TL Mevduat Hesabı açmıştır. KGK’nın 1 Mart 2022 tarihinde açıklamış olduğu “Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesaplarının Muhasebeleştirilmesi Hakkında Duyuru”ya” istinaden şirket kur korumalı mevduatlarını nakit ve nakit benzerleri altında sınıflandırır ve gerçeğe uygun değer hesaplaması sonucunda faiz geliri ve ileride oluşabilecek kur farkı gelirlerini/(giderlerini) yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler) altında muhasebeleştirir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot-19- Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Cari dönem vergisiyle ilgili dönen varlıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	13.001	29.562
Toplam	13.001	29.562

Bilançoda yer alan vergi varlık/(yükümlülükleri)

	30.09.2023	31.12.2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	13.695.554	4.251
Toplam	13.695.554	4.251

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık/(yükümlülükleri)

	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	6.010.351	(33.252.620)
Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	6.010.351	(33.252.620)

Kar veya zarar tablosunda yer alan vergi gelir/(giderleri)

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(24.933.969)	(20.093.122)	(13.695.754)	(20.093.122)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.054.837	-	(6.088.759)	(65.117.915)
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	35.340.786	-	(85.800)	-
Toplam	12.461.654	(20.093.122)	(19.870.313)	(85.211.037)

Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir/(giderleri)

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.867.348	(231.856)	1.508.755	(118.730)
Toplam	1.867.348	(231.856)	1.508.755	(118.730)

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “ Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplaması gerekmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu düzenleme kapsamında hesaplanan ek vergi tutarları, Grup’un finansal tablolarında tahakkuk edilmiş olup; konsolide finansal tablolara 140.035.170 TL’dir. Söz konusu vergiye ilişkin ödemelerin 70.017.585 TL’lik ilk taksiti Mayıs 2023 tarihinde gerçekleşmiş olup 2. taksit Ağustos 2023’te ödenmiştir.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup’un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 35.340.786 TL (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 35.340.786 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir. (31 Aralık 2022: %22).

	30.09.2023	31.12.2022
	Varlık /	Varlık /
Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	(Yükümlülük)	(Yükümlülük)
Şüpheli alacak karşılığı	1.641.136	2.053.286
İzin karşılıkları düzeltmeleri	756.876	2.832
Stok değer düşüklüğü karşılığı	550.737	589.129
Kredi faiz tahakkukları	-	1.104.172
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman düzeltmesi	(9.194.651)	(429.194)
Yararlanılacak yatırım teşvik indirimi	35.340.786	-
Kıdem tazminatı karşılığı	3.938.831	(3.487.096)
Karşılıklar ile ilgili diğer düzeltmeler	2.523.505	(528.587)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(716.342)	(2.205.470)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(32.139.710)	(32.139.710)
Diğer	3.309.183	1.788.018
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	6.010.351	(33.252.620)

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	(33.252.620)	(13.494.632)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.054.837	(19.811.446)
Yararlanılacak yatırım teşvik indirimi	35.340.786	-
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.867.348	53.032
Diğer	-	426
Dönem sonu	6.010.351	(33.252.620)

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot-20- 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.

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal ve Ticari Borçlar	2.184.310.183	1.606.728.725
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(282.178.805)	(87.423.624)
Net Borç	1.902.131.378	1.519.305.101
Toplam Özkaynaklar	3.125.469.575	2.112.023.772
Net Borç / Yatırılan Sermaye (*) Oranı	0,61	0,72

(*) 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.

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 20 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.1 Kredi Riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, 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.

30.09.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	-	1.094.944.109	568.247	49.210.553	282.178.805	290.902.741
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.094.944.109	568.247	49.210.553	282.178.805	290.902.741
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	27.346.843	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(27.346.843)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir.)

31.12.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	-	904.207.231	11.856	86.022.840	87.402.058	160.214.536
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	904.207.231	11.856	86.022.840	87.402.058	160.214.536
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	24.443.630	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(24.443.630)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 20- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.2 Piyasa Riski Yöntemi:

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

b.2.1 Kur Riski:

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.09.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	DiĞER
1. Ticari Alacaklar	161.058.878	2.196.071	2.794.462	591.760	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	239.220.231	410.923	7.455.760	344.251	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	38.566.446	229.301	1.112.242	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	438.845.555	2.836.295	11.362.464	936.011	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	438.845.555	2.836.295	11.362.464	936.011	-
10. Ticari Borçlar	92.424.487	908.793	2.270.432	23.697	28.000
11. Finansal Yükümlülükler	523.884	-	18.046	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.591.281	199.502	107.803	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	101.539.652	1.108.295	2.396.281	23.697	28.000
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	101.539.652	1.108.295	2.396.281	23.697	28.000
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	337.305.903	1.728.000	8.966.183	912.314	(28.000)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	298.739.457	1.498.699	7.853.941	912.314	(28.000)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 20- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.2 Piyasa Riski Yöntemi: (devamı)

b.2.1 Kur Riski: (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	DiĞER
1. Ticari Alacaklar	247.217.617	903.792	11.553.519	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.626.370	108.712	229.875	475	85
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	145.286.555	5.492.454	2.022.803	-	112.000
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	399.130.542	6.504.958	13.806.197	475	112.085
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	399.130.542	6.504.958	13.806.197	475	112.085
10. Ticari Borçlar	16.511.579	365.270	485.663	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	20.146.262	-	1.010.603	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.500.994	31.768	95.661	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	39.158.835	397.038	1.591.927	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	205.670	-	10.317	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	205.670	-	10.317	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	39.364.505	397.038	1.602.244	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	359.766.037	6.107.920	12.203.953	475	112.085
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	216.980.476	647.234	10.276.811	475	85
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 20- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.2 Piyasa Riski Yöntemi: (devamı)

b.2.1 Kur Riski: (devamı)

30.09.2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.461.388	(9.461.388)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.461.388	(9.461.388)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	52.058.555	(52.058.555)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	52.058.555	(52.058.555)
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	6.109.146	(6.109.146)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	6.109.146	(6.109.146)
CHF'nin TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	(167.909)	167.909
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (10+11)	(167.909)	167.909
TOPLAM (3+6+9+12)	67.461.180	(67.461.180)

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

Dipnot 20- 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 bırakmaktadır. Grup’un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardan oluşmaktadır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot-21- Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete ’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. Şirket Mayıs 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarına, ilgili vergi kaydı tutarı 140.035.170 TL’dir, bu tutar konsolide kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” hesabında gösterilmiş olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit şeklinde gerçekleşmiştir. Tahakkuk edilen verginin konsolide finansal tablolara etkisi aşağıda gösterilmiştir;

Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	Raporlanan	Ek Vergi Öncesi	Fark
Brüt Kâr/(Zarar)	1.125.255.075	1.125.255.075	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(206.598.169)	(66.562.999)	(140.035.170)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)	914.576.814	1.054.611.984	(140.035.170)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)	1.112.274.849	1.252.310.019	(140.035.170)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)	1.007.317.253	1.147.352.423	(140.035.170)
Dönem Net Kârı/(Zararı)	1.019.778.907	1.159.814.077	(140.035.170)
Hisse Başına Kazanç	0,0069	0,0079	-0,0010

Konsolide Finansal Durum Tablosu	Raporlanan	Ek Vergi Öncesi	Fark
Dönen Varlıklar	3.965.118.976	3.965.118.976	-
Duran Varlıklar	1.744.850.148	1.744.850.148	-
Toplam Varlıklar	5.709.969.124	5.709.969.124	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.458.920.725	2.318.885.555	140.035.170
Uzun Vadeli Yükümlülükler	125.578.824	125.578.824	-
Özkaynaklar	3.125.469.575	3.265.504.745	(140.035.170)
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar	5.709.969.124	5.709.969.124	-

Dipnot-22- Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Yoktur.