

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

**1 Ocak – 31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait zet
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- 31

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot No	31.03.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar		4.155.579.264	4.915.302.216
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	20.597.662	222.666.577
Finansal Yatırımlar		273.991.051	257.293.260
Ticari Alacaklar	6	1.386.118.997	1.094.517.425
Diğer Alacaklar		177.269.480	109.787.021
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	76.091.631
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		177.269.480	33.695.390
Stoklar	7	1.873.468.511	2.705.321.070
Peşin Ödenmiş Giderler	8	186.345.799	120.594.249
Diğer Dönen Varlıklar	12	237.374.678	404.647.303
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		413.086	475.311
Duran Varlıklar		6.568.657.987	6.335.195.744
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		30.261.733	30.261.733
Maddi Duran Varlıklar	9	6.214.715.391	6.185.799.131
Kullanım Hakkı Varlıkları		5.539.856	7.184.093
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		463.081	619.983
Peşin Ödenmiş Giderler	8	317.677.926	111.330.804
Toplam Varlıklar		10.724.237.251	11.250.497.960

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

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot No	31.03.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlölükler		1.934.035.980	2.326.486.930
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	1.040.678.340	990.289.532
- Banka Kredileri		1.003.574.346	945.592.818
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		37.103.994	44.696.714
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	150.475.336	179.564.443
Ticari Borçlar		530.904.217	906.427.197
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	7.138.276	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	523.765.941	906.427.197
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		23.611.605	24.697.960
Diğer Borçlar		72.170.326	108.614.973
Ertelenmiş Gelirler	8	65.212.885	71.343.673
Dönem Kârı Vergi Yükümlölüğü		2.568.909	15.465.062
Kısa Vadeli Karşılıklar		22.254.117	18.224.333
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		5.024.479	3.562.899
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		17.229.638	14.661.434
Diğer Kısa Vadeli Yükümlölükler		26.160.245	11.859.757
Uzun Vadeli Yükümlölükler		315.425.271	362.917.232
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	145.149.243	208.091.043
- Banka Kredileri		142.920.456	202.784.997
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.228.787	5.306.046
Uzun Vadeli Karşılıklar		32.809.098	22.827.564
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		32.809.098	22.827.564
Ertelenmiş Vergi Yükümlölüğü		137.466.930	131.998.625
Özkaynaklar		8.474.776.000	8.561.093.798
Ana Ortaklıęa Ait Özkaynaklar		8.474.776.000	8.561.093.798
Ödenmiş Sermaye		1.472.310.000	1.472.310.000
Sermaye Düzeltme Farkları		3.735.506.151	3.735.506.151
Paylara İlişkin Primler		2.098.488	2.098.488
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.820.750.481	1.828.242.589
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		1.833.622.876	1.833.622.876
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(12.872.395)	(5.380.287)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		142.221.010	142.221.010
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		1.380.715.560	45.461.068
Net Dönem Kârı/(Zararı)		(78.825.690)	1.335.254.492
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		10.724.237.251	11.250.497.960

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

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 31.03.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 31.03.2023
Kar veya Zarar Tablosu			
Hasılat	14	1.622.280.050	1.640.778.989
Satışların Maliyeti (-)	14	(1.193.156.670)	(1.165.833.794)
Brüt Kâr/(Zarar)		429.123.380	474.945.195
Genel Yönetim Giderleri (-)		(26.551.656)	(27.871.332)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(31.333.462)	(65.179.193)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(3.875.179)	(2.572.668)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	32.258.923	48.364.201
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(129.335.741)	(284.528.440)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		270.286.265	143.157.763
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	55.255.009	23.126.771
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(38.275)	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.	17	(1.863.984)	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		323.639.015	166.284.534
Finansman Gelirleri	15	4.723.089	21.627.478
Finansman Giderleri (-)	15	(112.804.067)	(93.885.814)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(266.946.532)	(300.506.663)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		(51.388.495)	(206.480.465)
Vergi Gelir/(Gideri)	18	(27.437.195)	(11.806.673)
Dönemin Vergi Gideri		(2.575.052)	(32.800.103)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(37.075.022)	20.993.430
Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri		12.212.879	-
Dönem Net Kâr/(Zararı)		(78.825.690)	(218.287.138)
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		(78.825.690)	(218.287.138)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(78.825.690)	(218.287.138)
Hisse Başına Kazanç		-0,0005	-0,0044

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

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 31.03.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 31.03.2023
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		
Dönem Net Kârı/(Zararı)	(78.825.690)	(218.287.138)
<u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>	<u>(7.492.108)</u>	<u>(1.124.098)</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(9.605.267)	(1.519.865)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler	2.113.159	395.767
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>	<i>2.113.159</i>	<i>395.767</i>
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)	(7.492.108)	(1.124.098)
Toplam Kapsamlı Gelir	(86.317.798)	(219.411.236)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	(86.317.798)	(219.411.236)

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

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Birikmiş Karlar

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme 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
01.01.2023	490.770.000	3.101.730.173	2.098.488	-	(357.244)	29.237.161	(369.956.305)	2.143.717.200	5.397.239.473
Transferler	-	-	-	-	-	962	2.143.716.238	(2.143.717.200)	-
Toplam kapsamlı (gider)	-	-	-	-	(1.124.098)	-	-	(218.287.138)	(219.411.236)
31.03.2023	490.770.000	3.101.730.173	2.098.488	-	(1.481.342)	29.238.123	1.773.759.933	(218.287.138)	5.177.828.237
01.01.2024	1.472.310.000	3.735.506.151	2.098.488	1.833.622.876	(5.380.287)	142.221.010	45.461.068	1.335.254.492	8.561.093.798
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.335.254.492	(1.335.254.492)	-
Toplam kapsamlı (gider)	-	-	-	-	(7.492.108)	-	-	(78.825.690)	(86.317.798)
31.03.2024	1.472.310.000	3.735.506.151	2.098.488	1.833.622.876	(12.872.395)	142.221.010	1.380.715.560	(78.825.690)	8.474.776.000

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

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 31.03.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 31.03.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları	(343.985.085)	458.543.154
Dönem Kârı (Zararı)	(78.825.690)	(218.287.138)
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;	(213.009.811)	3.528.949
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	74.507.919	54.965.420
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	1.684.945	5.003.817
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	8.924.802	14.058.541
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(110.089.044)	(100.167.375)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27.437.195	11.806.673
Satış Amaçlı veya Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	62.225	-
Parasal Kayıp Kazanç İle İlgili Düzeltmeler	(215.537.853)	17.861.873
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(50.861.625)	673.301.343
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	(16.697.791)	(96.460.745)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(288.853.016)	385.667.128
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(67.482.459)	217.859.508
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	831.881.970	733.120.575
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(271.872.203)	(142.986.551)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(375.522.980)	(333.732.763)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	(1.086.355)	2.419.545
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(36.444.647)	(88.487.857)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(5.839.146)	(95.255.071)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	181.055.002	91.157.574
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(342.697.126)	458.543.154
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(1.287.959)	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(102.748.449)	(68.924.842)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	137.642	5.598.633
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(103.014.695)	(204.751.045)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	117.254.217
Alınan Faiz	128.604	12.973.353
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	244.664.619	420.720.727
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	615.411.034	434.321.055
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(473.517.015)	(101.648.935)
Ödenen Faiz	112.186.566	87.194.022
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	(9.415.966)	854.585
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakitlerdeki Net Artış (Azalış)	(202.068.915)	810.339.039
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)	(202.068.915)	810.339.039
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	222.666.577	165.749.673
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	20.597.662	976.088.712

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

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade 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	31.03.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Cem Okullu	45,78%	674.082.000	45,78%	674.082.000
Deniz Portföy A.Ş.	16,40%	241.500.000	16,40%	241.500.000
Halka açık kısım ve diğer gerçek kişiler	37,82%	556.728.000	37,82%	556.728.000
Toplam	100%	1.472.310.000	100%	1.472.310.000

Grup'un yıllar itibarıyla çalışan sayıları ekteki gibidir:

Yıllar	Dönem sonu		Ortalama	
	Daimi	Geçici	Daimi	Geçici
2024/03	565	252	554	159
2023/12	521	513	529	537

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

Tukaş Dış Ticaret'in çalışan sayısı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 1 Kişidir. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). Tukaş Dış Ticaret'in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
Ortağın Adı Soyadı	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- 31 Mart 2024 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 20 Haziran 2024 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 ("KGGK") 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, KGGK 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, 31 Mart 2024 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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Özet konsolide finansal tablolar arsa, bina, yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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.

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklama doğrultusunda, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, ara dönem özet konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ara dönem özet konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%309
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%182

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Ŗirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

TL cinsinden hazırlanmış ara dönem özet konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

Parasal varlık ve yükümlölükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlölükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

"Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Dövizli İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlölükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlölüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları oluştukları dönemde gelir tablosuna yansıtılmıştır. Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	USD		EURO	
	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>
31.03.2024	32,2854	32,3436	34,8023	34,8650
31.12.2023	29,4382	29,4913	32,5739	32,6326

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları ve bu işletmelerdeki ortaklık oranlarını göstermektedir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tuğış Dış Ticaret A.Ş. ("Tuğış Dış Ticaret")	%100	%100

Tuğış Dış Ticaret'in faaliyet konusu, ithalat, ihracat, gıda maddeleri ticareti, lojistik işleri, inşaat işleri, nakliye ve pazarlama işleridir. Tuğış 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.

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Ŗirketi ve Baēlı Ortaklıēının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Ŗirket ve Ŗirket'in baēlı ortaklıēı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Ŗirket'in aēaēıdaki şartları saēlaması ile saēlanır:

- Yatırım yapılan Ŗirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan Ŗirket/varlıktan elde edeceēi deēişken 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 deēişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Ŗirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden deēerlendirir.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aēaēıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve deēiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen deēişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Deēişiklikleri – Yükümlölüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması, Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlölüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de deēişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan deēişikliklere göre, işletmenin bir yükümlölüēü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk saēlamasına baēlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlölüēü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk saēlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlölük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk saēlamasına baēlı olduğunda, Ocak 2023 deēişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlölükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu deēişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiēini açıklıēa kavuşturmuştur.

Deēişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlölüēünün sınıflandırılmasını etkilemeyeceēi açıkça ifade edilmiştir. Yapılan deēişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu deēişikliēin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlölükleri, Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlölüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlölüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemelerini ya da "revize edilmiş kira ödemelerini belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlölüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlölüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir.

Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları, KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlölükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlölüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlölüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları, KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2.4. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Dipnot-3- İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Cem Zeytin A.Ş.	-	76.091.631
Toplam	-	76.091.631

İlişkili taraflara ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Cem Zeytin A.Ş.	7.138.276	-
Toplam	7.138.276	-

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

	1.01.2024 31.03.2024	1.01.2023 31.03.2023
Cem Zeytin A.Ş.	(168.913.473)	(26.622.571)
Adra GYO (Okullu İnşaat) A.Ş.	-	-
Anadolu Yapı Gayrimenkul A.Ş.	-	(99.965)
Toplam	(168.913.473)	(26.722.536)

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

	1.01.2024 31.03.2024	1.01.2023 31.03.2023
Adra GYO (Okullu İnşaat) A.Ş.	83.969	109.952.021
Anadolu Yapı Gayrimenkul A.Ş.	6.220	1.541.221
Cem Zeytin A.Ş.	2.327.540	980.359
Ege Proje Gayrimenkul A.Ş.	6.220	4.395
Batiege İnşaat A.Ş.	6.220	4.284
Naturel Frozen Gıda A.Ş.	6.220	-
Toplam	2.436.389	112.482.280

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Ayrıca dönem içinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerin toplamı 811.306 TL'dir (31.03.2023: 305.411 TL).

Dipnot-4- Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.03.2024	31.12.2023
Banka	20.597.662	222.666.577
- Vadesiz mevduat	20.597.662	222.666.577
Toplam	20.597.662	222.666.577

Dipnot-5- Finansal Borçlar

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli banka kredileri	1.003.574.346	945.592.818
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	37.103.994	44.696.714
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	150.475.336	179.564.443
Kısa vadeli finansal borçlanmalar toplamı	1.191.153.676	1.169.853.975

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	142.920.456	202.784.997
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.228.787	5.306.046
Uzun vadeli finansal borçlanmalar toplamı	145.149.243	208.091.043

Toplam finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Banka kredileri	1.296.970.138	1.327.942.258
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	39.332.781	50.002.760
Finansal borçlanmalar toplamı	1.336.302.919	1.377.945.018

Toplam finansal borçlara ilişkin vade yapısının detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
3 aya kadar	285.332.990	389.591.143
3-12 ay arası	905.820.686	780.262.832
1-5 yıl arası	118.967.425	175.454.817
5 yıl üzeri	26.181.818	32.636.226
Finansal borçlanmalar toplamı	1.336.302.919	1.377.945.018

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Dipnot-6- Ticari Alacaklar ve Borçlar

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	1.161.968.538	883.466.056
Alınan vadeli senetler	256.634.829	246.284.295
Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı (-)	(32.484.370)	(35.232.926)
Toplam	1.386.118.997	1.094.517.425

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıklarının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla	35.232.926	46.343.581
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.863.984	8.318.591
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	(1.211.392)
Enflasyon etkisi	(4.612.540)	(18.217.854)
Kapanış bakiyesi	32.484.370	35.232.926

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Satıcılar	269.345.335	136.646.672
Verilen vadeli senetler	254.420.606	769.780.525
İlişkili Taraflara ticari borçlar	7.138.276	-
Toplam	530.904.217	906.427.197

Dipnot-7- Stoklar

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Mamüller	1.446.540.735	2.282.962.794
Yarı mamüller	94.253.245	182.449.223
İlk madde ve malzeme	292.098.546	220.297.837
Ticari mallar	39.948.002	15.410.565
Yoldaki mallar	58.476	1.465.113
Diğer stoklar	1.683.032	3.878.474
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.113.525)	(1.142.936)
Toplam	1.873.468.511	2.705.321.070

Stoklar değer düşüklüğü yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı karşılık tutarı	1.142.936	2.055.294
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	1.113.525	1.142.936
Dönem için iptal edilen karşılıklar	(993.308)	(1.247.350)
Enflasyon etkisi	(149.628)	(807.944)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	1.113.525	1.142.936

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 1.500.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.500.000.000 TL).

Dipnot-8- Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli	31.03.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	86.329.030	44.313.865
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	86.329.030	44.313.865
Gelecek aylara ait giderler	100.016.769	76.280.384
Toplam	186.345.799	120.594.249

Uzun vadeli	31.03.2024	31.12.2023
Verilen sabit kıymet avansları	317.677.926	111.330.804
Toplam	317.677.926	111.330.804

Ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş gelirler	31.03.2024	31.12.2023
Alınan avanslar	65.212.885	71.343.673
Toplam	65.212.885	71.343.673

Dipnot-9- Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlık tutarı 103.014.694 TL'dir. (31 Mart 2023:2.930.236.616 TL) 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı 73.960.793 TL'dir (31 Mart 2023: 52.674.092 TL).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 137.641 TL'dir. (31 Mart 2023:6.012.800 TL)

31 Mart 2024 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 2023-1.514.400.000 TL)

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait amortisman giderinin 70.071.967 (31 Mart 2023: 47.505.570) TL'si satılan mamul maliyetine, 3.888.826 (31 Mart 2023: 5.168.522) TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Mart 2023: Yoktur).

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Dönem başı	6.185.799.131	2.784.172.458
Dönem alışlar	103.014.694	204.751.048
Dönem satışlar net	(137.641)	(6.012.800)
Amortisman gideri	(73.960.793)	(52.674.092)
Dönem sonu	6.214.715.391	2.930.236.614

Dipnot-10- Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup, "Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına" ilişkin olarak, gerçekleştirmiş olduğu ihracat karşılığında 1.285.687 TL tutarında ihracat iadesi geliri elde etmiştir. (31 Mart 2023 – 118.218 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	974.946.551	1.830.341.158	29.798.074	87.915.310

Ayrıca ilgili dönemde 5510, 14857, 6111 ve 17103 sayılı kanunlar kapsamında 6.257.062 TL (31 Mart 2023: 2.875.790 TL) tutarında SGK prim indiriminden yararlanılmıştır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Dipnot-11- Taahhütler

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	31.03.2024	31.12.2023
a) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	2.025.336.529	1.934.492.946
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	2.025.336.529	1.934.492.946

Grup'un, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Dipnot-12- Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Devreden KDV	236.938.087	404.109.707
Diğer çeşitli dönen varlıklar	436.591	537.596
Toplam	237.374.678	404.647.303

Diğer yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	18.785.183	4.776.337
Diğer	7.375.062	7.083.420
Toplam	26.160.245	11.859.757

Dipnot-13-Özkaynaklar

Grup' un ödenmiş sermayesinin paydaşlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024		31.12.2023	
Adı Soyadı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Cem Okullu	45,78%	674.082.000	45,78%	674.082.000
Deniz Portföy A.Ş.	16,40%	241.500.000	16,40%	241.500.000
Halka açık kısım ve diğer gerçek kişiler	37,82%	556.728.000	37,82%	556.728.000
Toplam	100%	1.472.310.000	100%	1.472.310.000

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup'un 31 Mart 2024 tarihindeki çıkarılmış sermayesi 1.472.310.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 1.472.310.000 TL). Bu sermaye, her biri 0,01 TL nominal değerde 147.231.000.000 adet paya bölünmüştür. (31 Aralık 2023: 147.231.000.000 TL). İmtiyazlı pay bulunmamaktadır. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 4.000.000.000 TL (31 Aralık 2023: 4.000.000.000 TL) dir.

Dipnot-14- Hasılat ve Satışların Maliyeti

Hasılat ve Maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024 31.03.2024	1.01.2023 31.03.2023
Satış gelirleri	1.622.280.050	1.640.778.989
Satışların maliyeti (-)	(1.193.156.670)	(1.165.833.794)
Brüt kar/zarar	429.123.380	474.945.195

Grup'un satış gelirlerine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024 31.03.2024	1.01.2023 31.03.2023
Yurtiçi satışlar	1.637.004.690	1.584.586.643
Yurtdışı satışlar	183.334.599	259.836.513
Satış iadeleri ve iskontoları	(198.059.239)	(203.644.167)
Satış gelirleri	1.622.280.050	1.640.778.989

Grup'un satışların maliyetine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024 31.03.2024	1.01.2023 31.03.2023
Satılan mamul maliyeti	(986.741.357)	(1.092.569.453)
Satılan ticari mallar maliyeti	(206.415.313)	(73.264.341)
Toplam satış maliyeti	(1.193.156.670)	(1.165.833.794)

Dipnot-15- Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansal gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024 31.03.2024	1.01.2023 31.03.2023
Kur farkı gelirleri	4.723.089	21.627.478
Toplam	4.723.089	21.627.478

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Kur farkı gideri	(617.501)	(6.691.792)
Faiz giderleri	(112.186.566)	(87.194.022)
Toplam	(112.804.067)	(93.885.814)

Dipnot-16-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Gider

Esas faaliyetlerden gelire ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Kur farkı gelirleri	20.529.766	34.839.470
Konusu kalmayan karşılıklar	-	8.955.125
Diğer gelir ve karlar	11.729.157	4.569.606
Toplam	32.258.923	48.364.201

Esas faaliyetlerden giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Vergi, resim, harçlar	-	(235.952.782)
Atıl kapasite giderleri	(120.854.904)	-
Kur farkı giderleri	(2.476.585)	(11.342.435)
Karşılık giderleri	-	(14.079.392)
Diğer	(6.004.252)	(23.153.831)
Toplam	(129.335.741)	(284.528.440)

Dipnot-17- Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

Yatırım faaliyetlerden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Yatırım fonu gelirleri	55.126.405	-
Banka faiz gelirleri	128.604	12.973.353
Sabit kıymet satış karları	-	4.307.977
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	-	5.845.441
Toplam	55.255.009	23.126.771

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Dipnot-18- Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri**Cari dönem vergisiyle ilgili dönen varlıklar**

	31.03.2024	31.12.2023
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	-
Toplam	-	-

Bilançoda yer alan vergi varlık/(yükümlülükleri)

	31.03.2024	31.12.2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.568.909	15.465.062
Toplam	2.568.909	15.465.062

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık/(yükümlülükleri)**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 2023: %22).

	31.03.2024	31.12.2023
Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	(137.466.930)	(131.998.625)
Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	(137.466.930)	(131.998.625)

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

	1.01.2024 31.03.2024	1.01.2023 31.03.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	(2.575.052)	(32.800.103)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(37.075.022)	20.993.430
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	12.212.879	-
Toplam	(27.437.195)	(11.806.673)

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	1.01.2024 31.03.2024	1.01.2023 31.03.2023
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.113.159	395.767
Toplam	2.113.159	395.767

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2023: %25). 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

Bulunmamaktadır (31.03.2023:12 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. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu düzenleme kapsamında hesaplanan ek vergi tutarları, Grup’un finansal tablolarında tahakkuk edilmiş olup; konsolide finansal tablolara 235.952.782 TL’dir. Söz konusu vergiye ilişkin 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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup’un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 143.290.355 TL (31 Aralık 2023:131.077.476 TL:) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 12.212.879TL 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

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Dipnot-19- 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.

	31.03.2024	31.12.2023
Finansal ve Ticari Borçlar	1.867.207.136	2.284.372.215
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(20.597.662)	(222.666.577)
Net Borç	1.846.609.474	2.061.705.638
Toplam Özkaynaklar	8.474.776.000	8.561.093.798
Net Borç / Yatırılan Sermaye (*) Oranı	0,18	0,19

(*) 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.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade 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.

31.03.2024	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)	-	1.386.118.997	-	177.269.480	20.597.662	273.991.051
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.386.118.997	-	177.269.480	20.597.662	273.991.051
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)	-	32.484.370	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(32.484.370)	-	-	-	-
- 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

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2023	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)	-	1.094.517.425	76.091.631	33.695.390	222.666.577	257.293.260
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.094.517.425	76.091.631	33.695.390	222.666.577	257.293.260
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)	-	35.232.926	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(35.232.926)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının

01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade 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 - 31.03.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	207.562.584	3.284.315	2.050.920	741.407	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	19.194.125	201.359	187.373	151.775	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	236.394.804	328.287	6.457.545	26.029	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	463.151.513	3.813.961	8.695.838	919.211	-
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)	463.151.513	3.813.961	8.695.838	919.211	-
10. Ticari Borçlar	63.103.373	763.307	1.083.813	5.910	14.000
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.947.049	55.834	76.408	61.113	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	70.050.422	819.141	1.160.221	67.023	14.000
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)	70.050.422	819.141	1.160.221	67.023	14.000
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)	393.101.091	2.994.820	7.535.617	852.188	(14.000)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	156.706.287	2.666.533	1.078.072	826.159	(14.000)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-

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- 31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi endeksli değerleri)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	298.849.667	259.725.583	3.039.213	4.367.921	747.199	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	207.307.632	180.167.829	678.344	4.918.005	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	114.864.826	99.827.228	191.704	2.879.861	10.029	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	621.022.125	539.720.640	3.909.261	12.165.787	757.228	-
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)	621.022.125	539.720.640	3.909.261	12.165.787	757.228	-
10. Ticari Borçlar	89.493.403	77.777.320	835.704	1.511.174	92.446	14.000
11. Finansal Yükümlülükler	390.099	339.029	-	10.408	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.266.442	11.529.658	417.396	47.716	(61.750)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	103.149.944	89.646.007	1.253.100	1.569.298	30.696	14.000
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	103.149.944	89.646.007	1.253.100	1.569.298	30.696	14.000
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)	517.872.181	450.074.633	2.656.161	10.596.489	726.532	(14.000)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	403.007.355	350.247.405	2.464.457	7.716.628	716.503	(14.000)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

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

b.2 Piyasa Riski Yöntemi: (devamı)

b.2.1 Kur Riski: (devamı)

31.03.2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	19.337.792	(19.337.792)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	19.337.792	(19.337.792)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	52.451.361	(52.451.361)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	52.451.361	(52.451.361)
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	6.931.101	(6.931.101)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	6.931.101	(6.931.101)
CHF'nin TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	(100.035)	100.035
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (10+11)	(100.035)	100.035
TOPLAM (3+6+9+12)	78.620.219	(78.620.219)

Tuğış Gıda Sanayi ve Tic Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Ŗirketi ve Bağı Ortaklığının
01.01.2024-31.03.2024 Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi endeksli değerlere göre)		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimine göre)	
31.12.2023	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	17.994.248	(17.994.248)	15.638.520	(15.638.520)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	17.994.248	(17.994.248)	15.638.520	(15.638.520)
Avro'nun TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	79.432.786	(79.432.786)	69.033.795	(69.033.795)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro net etki (4+5)	79.432.786	(79.432.786)	69.033.795	(69.033.795)
GBP'nin TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	6.260.058	(6.260.058)	5.440.519	(5.440.519)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)				
9- GBP net etki	6.260.058	(6.260.058)	5.440.519	(5.440.519)
Diğer'in TL karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
10- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(112.654)	112.654	(97.906)	97.906
11- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
12- Diğer net etki	(112.654)	112.654	(97.906)	97.906
Toplam (3+6+9+12)	103.574.438	(103.574.438)	90.014.928	(90.014.928)

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.

Dipnot-20- Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Yoktur.

Dipnot-21- Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Yoktur.