

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022

ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-30
DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-9
DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	10-12
DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR.....	12-13
DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	14
DİPNOT 6 – STOKLAR.....	14
DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	15
DİPNOT 8 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	15
DİPNOT 9 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR.....	16
DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR.....	16-17
DİPNOT 11 – TÜREV ARAÇLAR.....	18
DİPNOT 12 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	18
DİPNOT 13 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	18-19
DİPNOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	19
DİPNOT 15 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	20
DİPNOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	20
DİPNOT 17 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ	21
DİPNOT 18 – DİĞER VARLIKLAR	21
DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-24
DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	25-29
DİPNOT 21 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	30

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		84.621.264	106.046.019
Ticari alacaklar		748.480.565	473.882.599
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,19	610.456.121	433.602.270
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	138.024.444	40.280.329
Diğer alacaklar		1.172.575	2.875.061
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.172.575	2.875.061
Stoklar	6	2.456.129.905	627.595.375
Türev araçlar	11	-	9.063.664
Peşin ödenmiş giderler		104.324.898	29.206.570
Diğer dönen varlıklar	18	274.586.563	101.146.584
Toplam dönen varlıklar		3.669.315.770	1.349.815.872
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		68.085	68.085
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.085	68.085
Finansal yatırımlar		5.395.672	5.122.949
Maddi duran varlıklar	7	360.076.657	229.427.009
Kullanım hakkı varlıkları		36.333.346	25.481.697
Maddi olmayan duran varlıklar		10.642.573	8.737.285
Ertelenmiş vergi varlığı		45.390.155	18.891.876
Diğer duran varlıklar	18	-	294.817
Toplam duran varlıklar		457.906.488	288.023.718
Toplam varlıklar		4.127.222.258	1.637.839.590

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

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	1.140.898.521	92.401.001
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4	8.391.255	5.618.972
- İlişkili taraflara kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		6.334.500	3.866.636
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		2.056.755	1.752.336
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	368.899.551	147.144.849
Ticari borçlar		1.393.366.387	257.816.497
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,19	83.418.332	49.053.751
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.309.948.055	208.762.746
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		25.260.462	4.475.763
Diğer borçlar		13.941.198	19.047.239
- İlişkili taraflara diğer borçlar	19	7.652.337	11.724.613
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		6.288.861	7.322.626
Ertelenmiş gelirler		11.610.512	6.505.824
Dönem karı vergi yükümlülüğü		25.730.411	6.066.187
Kısa vadeli karşılıklar		29.902.725	14.159.957
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3.172.433	1.747.433
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		26.730.292	12.412.524
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.018.001.022	553.236.289
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	-	160.000.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4	31.344.616	22.096.945
- İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	19	6.618.888	4.488.922
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		24.725.728	17.608.023
Uzun vadeli karşılıklar		24.295.909	17.295.879
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		24.295.909	17.295.879
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		55.640.525	199.392.824
Toplam yükümlülükler		3.073.641.547	752.629.113
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	10	136.000.000	136.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	21.601.088	21.601.088
Paylara ilişkin primler/iskontolar	10	10.107.809	10.107.809
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		3.409.399	3.409.399
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		3.409.399	3.409.399
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(5.989.423)	(2.812.064)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.989.423)	(2.812.064)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	10	118.758.084	72.461.784
Geçmiş yıllar karları		541.684.949	421.252.127
Net dönem karı		228.008.805	223.190.334
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.053.580.711	885.210.477
Toplam özkaynaklar		1.053.580.711	885.210.477
Toplam kaynaklar		4.127.222.258	1.637.839.590

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

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHİLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT GELİR TABLOLARI VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hasılat	12	1.767.666.705	734.703.147	748.524.133	280.288.568
Satışların maliyeti (-)	12	(1.220.781.935)	(528.109.664)	(550.355.229)	(208.808.530)
Brüt kar		546.884.770	206.593.483	198.168.904	71.480.038
Pazarlama giderleri (-)	13	(161.852.671)	(62.263.594)	(54.189.467)	(26.091.559)
Genel yönetim giderleri (-)	13	(128.327.487)	(56.232.724)	(44.475.143)	(19.723.403)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	13	(2.556.245)	(1.226.062)	(1.182.208)	(496.596)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	154.002.463	34.267.309	71.893.676	15.194.354
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(112.806.491)	(18.443.144)	(70.540.930)	(10.665.386)
Esas faaliyet karı		295.344.339	102.695.268	99.674.832	29.697.448
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	2.767.880	2.320.206	373.206	341.111
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	15	-	(13.570)	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		298.112.219	105.001.904	100.048.038	30.038.559
Finansman gelirleri	16	69.320.570	85.484.463	14.913.055	19.143.397
Finansman giderleri (-)	16	(127.409.060)	(79.042.249)	(57.489.715)	(22.799.359)
Finansman (giderleri) / gelirleri		(58.088.490)	6.442.214	(42.576.660)	(3.655.962)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		240.023.729	111.444.118	57.471.378	26.382.597
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		(12.014.924)	7.312.737	(8.134.511)	3.155.952
- Dönem vergi gideri	17	(37.722.123)	(3.422.088)	(23.268.568)	(6.517.771)
- Ertelenmiş vergi geliri	17	25.707.199	10.734.825	15.134.057	9.673.723
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		228.008.805	118.756.855	49.336.867	29.538.549
Durdurulan faaliyet dönem karı/(zararı)		-	65.563.784	-	-
Dönem karı		228.008.805	184.320.639	49.336.867	29.538.549
Pay başına kazanç		1,68	1,36	0,36	0,22
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)		1,68	0,87	0,36	0,22
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)		-	0,48	-	-
Diğer kapsamlı gelir kısmı		(3.177.359)	743.102	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir		-	990.803	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider), vergi etkisi		-	(247.701)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları		-	-	-	-
Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Sonrası		(3.177.359)	-	-	-
Toplam diğer kapsamlı (gider)/gelir		(3.177.359)	743.102	-	-
Toplam kapsamlı gelir		224.831.446	185.063.741	49.336.867	29.538.549

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

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

				Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri/ Iskontoları	Yeniden değerleme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar	Tamınlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	2.705.092	(743.102)	(749.631)	29.533.338	167.274.341	339.018.230	704.747.165
Transferler	-	-	-	-	-	-	42.928.446	-167.274.341	124.345.895	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(42.111.998)	(42.111.998)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	743.102	-	-	184.320.639	-	185.063.741
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	2.705.092	-	(749.631)	72.461.784	184.320.639	421.252.127	847.698.908
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	3.409.399	-	(2.812.064)	72.461.784	223.190.334	421.252.127	885.210.477
Transferler	-	-	-	-	-	-	46.296.300	(223.190.334)	176.894.034	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(56.461.212)	(56.461.212)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(3.177.359)	-	228.008.805	-	224.831.446
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	3.409.399	-	(5.989.423)	118.758.084	228.008.805	541.684.949	1.053.580.711

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

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
		1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
	Dipnot		
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		228.008.805	118.756.855
Durdurulan faaliyetler dönem karı		-	65.563.784
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	26.513.239	10.536.516
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(2.091.066)	(65.356)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(2.091.066)	(65.356)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		27.824.770	44.576.311
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.507.002	27.367.595
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		14.317.768	17.208.716
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	15	(297.618)	(330.445)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(69.041.724)
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	18	(4.802.802)	(6.860.109)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		9.063.664	(643.733)
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	12.014.924	(7.312.737)
Finansal borçlanmadan kaynaklanan kur farkları, net		7.623.923	2.309.982
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(44.688.050)	(5.377.135)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		6.068.531	6.141.899
Faiz geliri	16	(19.518.609)	(12.805.733)
Faiz gideri	16	89.003.157	25.444.851
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		334.722.868	170.893.226
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(102.110.160)	(39.616.037)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(176.853.851)	18.418.052
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.826.443.464)	(321.915.982)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(75.118.328)	11.266.742
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(166.027.795)	(9.641.043)
Ticari borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		1.145.873.359	189.697.244
İlişkili taraflara borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		30.292.305	(2.114.532)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		5.104.688	(5.009.776)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		20.784.699	24.021.962
Diğer borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(8.775.762)	7.768.227
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(818.551.441)	43.768.083
Ödenen kıdem tazminatı		(8.259.331)	(25.648.822)
Vergi ödemeleri		(18.848.979)	(16.208.984)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(845.659.751)	1.910.277
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(147.742.068)	(135.239.638)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		435.817	393.142
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	182.128.321
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		(147.306.251)	47.281.825
Finansal faaliyetler:			
Alınan faiz		19.518.609	12.805.733
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(10.259.768)	(7.441.497)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.408.127.289	179.372.490
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(362.923.690)	(144.773.796)
Ödenen faizler		(26.459.981)	(19.312.703)
Ödenen temettüleri	10	(56.461.212)	(42.111.998)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		971.541.247	(21.461.771)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		(21.424.755)	27.730.331
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		106.046.019	120.612.224
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		84.621.264	148.342.555

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

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen çalışan sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam	1.930	1.149	653	1.025
Daimi Personel	485	451	426	467
Geçici Personel	1.445	698	227	558

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

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

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

Şirket'in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Taşdelen Mah. Sırrı Çelik Bulvarı No:7

34788 Çekmeköy / İstanbul / Türkiye

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ölçüm esasları

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

Geçerli ve kullanılan para birimi

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

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

SEK iş kolunun 2021 yılı içerisinde satış kararının alınmasına istinaden, 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda SEK kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı "durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)" altında sınıflandırılmıştır.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket'in ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler

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

- Salça ve konserve ürünleri
- Süt ve süt ürünleri

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

6 Ocak 2021 tarihinde yapılan kamuoyu açıklamasıyla ve yönetim kurulu kararıyla ana faaliyet konusu olan ve toplam karlılık içinde daha yüksek paya sahip olan salça ve konserve ürünleri iş koluna odaklanılmasına ve süt ve süt ürünleri iş kolunda ait üretim tesislerinin ve ilgili diğer tüm varlık ve yükümlülüklerin satışına karar verilmiş ve devir işlemleri 14 Mart 2021 tarihinde tamamlanmıştır. Süt ve süt ürünleri iş koluna ait üretim tesislerinin ve ilgili diğer tüm varlık ve yükümlülüklerin, satışına karar verilmesine istinaden, 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda SEK kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı "durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)" altında sınıflandırılmıştır. 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin SEK iş kolunun varlıkları "Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlıklar" altında, yükümlülükleri ise "Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler" altında sınıflandırılmıştır. Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey'e olan satışların tutarı 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem için 1.062.751.524 TL'dir (30 Eylül 2021: 633.841.669 TL). Şirket 2022 yılı itibarıyla faaliyetlerine "Salça ve konserve ürünleri" segmentinde devam etmektedir.

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Salça ve konserve ürünleri	1.767.666.705	734.703.147	748.524.133	280.288.568
Süt ve süt ürünleri (Durdurulan faaliyetler)	-	186.049.310	-	-
	1.767.666.705	920.752.457	748.524.133	280.288.568

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA(Devamı)

b) Bölüm varlıkları

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Salça ve konserve ürünleri	360.076.657	225.564.933
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	10.642.573	12.599.361
	370.719.230	238.164.294

c) Bölüm yükümlülükleri

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

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

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

Amortisman gideri ve itfa payları	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Salça ve konserve ürünleri	21.422.577	5.824.990	15.023.038	3.701.650
Bölümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	5.090.662	4.711.526	3.191.352	1.691.497
Durdurulan faaliyetler	-	1.988.112	-	-
	26.513.239	12.524.628	18.214.390	5.393.147

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA(Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Yatırım harcamaları	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Salça ve konserve ürünleri	140.934.117	115.718.188	66.761.353	58.969.103
Bölgümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamalar	6.512.952	2.130.927	4.662.984	733.804
Durdurulan faaliyetler	-	306.028	-	306.028
	147.447.069	118.155.143	71.424.337	60.008.935

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	620.898.521	-
Kısa vadeli krediler	520.000.000	92.401.001
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	223.180.822	1.900.000
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	145.718.729	145.244.849
Kısa vadeli kira yükümlölükleri	8.391.255	5.618.972
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.518.189.327	245.164.822
Uzun vadeli kira yükümlölükleri	31.344.616	22.096.945
Uzun vadeli krediler	-	110.000.000
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	-	50.000.000
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	31.344.616	182.096.945
Toplam borçlanmalar	1.549.533.943	427.261.767

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	30 Eylül 2022 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	22,25%	665.718.729	665.718.729
Çıkarılmış tahviller (*)	25,96%	844.079.343	844.079.343
			1.509.798.072

(*) Çıkarılmış tahvile ait kupon faizini içermektedir.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

(*) Şirket, 08 Temmuz 2021 tarih ve 36/1059 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, 18 Ekim 2021 tarihinde, 50.000.000 TL değerinde, 18 Nisan 2023 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %19 sabit faizli kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir.

(*) Şirket, 08 Temmuz 2021 tarih ve 36/1059 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, 12 Mayıs 2022 tarihinde, 100.000.000 TL değerinde, 15 Mayıs 2023 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %24,5 sabit faizli kupon ödemeli tahvil, 10 Haziran 2022 tarihinde, 50.000.000,00 TL değerinde, 20 Haziran 2023 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %30 sabit faizli kupon ödemeli tahvil, ihraç etmiştir.

(*) Şirket, 18 Ağustos 2022 tarih ve 44/1226 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, 26 Ağustos 2022 tarihinde, 220.000.000 TL değerinde, 30 Mayıs 2023 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %28,0 sabit faizli kupon ödemeli tahvil, 10 Haziran 2022 tarihinde, 50.000.000,00 TL değerinde, 20 Haziran 2023 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %30 sabit faizli kupon ödemeli tahvil, 09 Eylül 2022 tarihinde, 100.000.000,00 TL değerinde, 06 Haziran 2023 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %27,50 sabit faizli kupon ödemeli tahvil, 15 Eylül 2022 tarihinde, 290.000.000,00 TL değerinde, 15 Mart 2023 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %24,90 sabit faizli kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir.

31 Aralık 2021 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2021 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	10,02%	184.233.850	184.233.850
USD krediler	1,15%	4.000.000	53.412.000
Çıkarılmış tahviller	-	1.900.000	1.900.000
			239.545.850
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	19,81%	110.000.000	110.000.000
Çıkarılmış tahviller	19,00%	50.000.000	50.000.000
			160.000.000

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal borçların anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2022	100.597.353	239.545.850
2023	1.409.200.719	160.000.000
	1.509.798.072	399.545.850

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	8.391.255	5.618.972
1-2 yıl içinde ödenecekler	5.364.609	4.811.909
2-3 yıl içinde ödenecekler	4.774.939	2.029.535
3-4 yıl içinde ödenecekler	2.897.689	1.853.060
4-5 yıl içinde ödenecekler	2.584.357	1.644.450
5 yıldan uzun süre içinde ödenecekler	15.723.022	11.757.991
	39.735.871	27.715.917

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 19)	610.456.121	433.602.270
Ticari alacaklar	143.132.801	43.142.200
Şüpheli alacak karşılığı	(5.108.357)	(2.861.871)
	748.480.565	473.882.599

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak-31 Aralık 2021 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	(2.861.871)	(2.861.871)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(2.246.486)	-
	(5.108.357)	(2.861.871)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 20’de verilmiştir.

Ticari Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar:		
Yurtiçi satıcılar	1.309.948.055	208.762.746
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 19)	83.418.332	49.053.751
	1.393.366.387	257.816.497

DİPNOT 6 – STOKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hammadde	278.592.094	61.566.164
Mamul	2.173.284.042	568.003.230
Diğer stoklar	4.253.769	117.047
Stok değer düşüklüğü	-	(2.091.066)
	2.456.129.905	627.595.375

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	229.427.009	90.030.091
Girişler	144.514.191	130.846.820
Çıkışlar	(138.199)	(62.697)
Cari dönem amortismanı	(13.726.344)	(7.754.788)
	360.076.657	213.059.426

DİPNOT 8 - SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

14 Mart 2021 tarihli özel durum açıklaması ile süt ürünleri iş kolundaki, süt işletmelerimize ait Bursa ili Mustafakemalpaşa ilçesi ve Aydın ile Söke ilçesinde bulunan tesisler ile bu tesislerin üzerinde bulunduğu gayrimenkuller, söz konusu tesislerde bulunan makine ve ekipmanlar, süt ve süt ürünleri iş koluyla ilgili Sek markası dahil tüm fikri haklar, alan adları ve sosyal medya hesapları, stoklar, ilgili iş kolu çalışanları ve iş koluyla bağlantılı bazı tedarik ve alt yüklenici sözleşmelerinin devir işlemlerine ilişkin devir sözleşmesinde belirtilen ön koşullar gerçekleştirilmiş, Sözleşmede belirtilen satış bedelinden devredilen çalışanlara ait haklar düşülerek ve diğer düzeltmeler sonrası toplam 218,3 milyon TL + KDV tahsil edilmiş ve rekabet kurumunun 5 Mart 2021 tarihli onayı ile 12 Mart 2021 tarihi itibarıyla tapu devir tescil işlemleri tamamlanmıştır. 1 Temmuz 2021 tarihli özel durum açıklaması ile sözleşmede belirlenen tahmini stok değerleri ile kapanış tarihinde devredilen fiili stokların değerleri arasındaki fark şirket tarafından Alıcı'ya ödeneceği konusundaki mutabakat süreci tamamlanmış olup, yapılan hesaplamalar sonucunda sözleşmedeki tahmini stok değeri ile Şirket tarafından satılacak stoklar ve Alıcı'nın kullanamayacağı ambalaj vb. ürünler sonrası devredilen fiili stok değeri arasındaki fark için Alıcı'ya yaklaşık 36 milyon TL ödenerek devirle ilgili ödeme işlemleri tamamlanmıştır.

30 Eylül tarihleri itibarıyla durdurulan faaliyetlerden dönem karı/(zararı)'nın detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Durdurulan faaliyetlerden giderler (-)	-	(206.000.676)
Durdurulan faaliyetlerden diğer giderler (-)	-	(10.136.014)
Durdurulan faaliyetlerden diğer gelirler	-	287.588.989
Durdurulan faaliyetlerde vergi öncesi karı/(zararı)	-	71.452.299
Durdurulan faaliyetler vergi gideri	-	(5.888.515)
Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)	-	65.563.784

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	357.512.622	98.624.653
B. Tam konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklar lehine verilen	-	-
C. Ticari faaliyetler kapsamında 3. kişilerin borcuna teminen verilen	-	-
- Ana ortak lehine verilen	-	-
- B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilen	-	-
D. Diğer	-	-
	357.512.622	98.624.653

Şirket'in 357.512.622 TL tutarında muhtelif doğal gaz tedarikçileri, Vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), Tarım İşletmesi Müdürlüğü vb. muhataplar için verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 98.624.653 TL).

Şirket'in vermiş olduğu teminatların tamamı "TL" olup, vermiş olduğu herhangi bir kefalet, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat ve şarta bağlı yükümlülüklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yüzde 0'dır (31 Aralık 2021: yüzde 0).

DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 136.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 adet nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2021: 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 nama/hamiline yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	%Pay	30 Eylül 2022 Tutar	%Pay	31 Aralık 2021 Tutar
Koç Holding A.Ş.	43,7	59.364.947	43,7	59.364.947
Halka açık	41,4	56.312.844	41,4	56.312.844
Kagome Co. Ltd.	3,7	5.071.168	3,7	5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. ("Temel Ticaret")	3,3	4.427.889	3,3	4.427.889
Sumitomo Corporation	1,5	2.077.983	1,5	2.077.983
Diğer	6,4	8.745.169	6,4	8.745.169
Toplam ödenmiş sermaye	100	136.000.000	100	136.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		21.601.088		21.601.088
Düzeltilmiş sermaye		157.601.088		157.601.088

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 21.601.088 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 21.601.088 TL).

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR(Devamı)

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye arttırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değerler üzerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 10.107.809 TL'dir (31 Aralık 2021: 10.107.809 TL).

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	79.360.838	33.064.538
Özel fonlar	39.397.246	39.397.246
Toplam	118.758.084	72.461.784

Yasal yedekler

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

Özel Fonlar

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

d) Kar dağıtımı

Şirket, 17 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karara göre, 223.190.334 TL tutarındaki 2021 yılı net dönem karından 4.966.121 TL tutarında II. Tertip genel kanuni yedek akçe 41.080.179 TL özel yedek ve 120.682.822 TL olağanüstü yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan 56.461.212 TL tutarındaki kar, 45.560.000 TL kar payı olarak, 10.901.212 TL'si intifa payı olarak dağıtılmıştır.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – TÜREV ARAÇLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemlerine ait türev araçlardan alacaklar aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli türev araçlar	-	9.063.664
Toplam türev araçlardan alacaklar	-	9.063.664

DİPNOT 12 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar (net)	1.181.823.345	540.537.842	550.325.054	196.582.978
Yurtdışı satışlar (net)	585.843.360	194.165.305	198.199.079	83.705.590
Hasılat	1.767.666.705	734.703.147	748.524.133	280.288.568
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.183.250.909)	(625.110.860)	(1.875.304.872)	(525.239.072)
Genel üretim giderleri	(401.394.353)	(85.502.460)	(358.021.072)	(75.781.451)
Direkt işçilik giderleri	(91.873.013)	(53.434.574)	(64.827.700)	(43.678.609)
Amortisman giderleri	(17.884.637)	(9.730.511)	(14.352.133)	(8.286.150)
Stoklardaki değişim	1.473.620.977	245.668.741	1.762.150.548	444.176.752
Satışların maliyeti	(1.220.781.935)	(528.109.664)	(550.355.229)	(208.808.530)
Brüt kar	546.884.770	206.593.483	198.168.904	71.480.038

DİPNOT 13 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait araştırma geliştirme giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Araştırma geliştirme giderleri				
Personel giderleri	(2.241.632)	(921.513)	(1.078.671)	(444.605)
Amortisman giderleri	(308.765)	(195.701)	(102.465)	(11.078)
Diğer	(5.848)	(108.848)	(1.072)	(40.913)
	(2.556.245)	(1.226.062)	(1.182.208)	(496.596)

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye ve sigorta giderleri	(54.097.659)	(16.091.241)	(20.519.591)	(6.912.811)
Reklam giderleri	(35.203.259)	(16.415.278)	(5.889.979)	(8.374.962)
Personel giderleri	(26.694.434)	(10.559.950)	(11.083.799)	(3.778.648)
İhracat giderleri	(16.412.140)	(5.990.992)	(5.083.332)	(2.924.745)
Aksiyon, satış, teşvik ve gondol katılım bedelleri	(11.924.451)	(4.810.000)	(4.497.886)	(1.156.000)
Satış destek giderleri	(8.440.772)	(4.290.613)	(3.380.917)	(1.442.139)
Taşıeronluk giderleri	(5.741.339)	(3.029.306)	(2.319.056)	(1.138.191)
Diğer	(3.338.617)	(1.076.214)	(1.414.907)	(364.063)
	(161.852.671)	(62.263.594)	(54.189.467)	(26.091.559)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait genel yönetim giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(45.432.224)	(23.397.634)	(20.421.212)	(8.832.182)
Danışmanlık ve hukuk giderleri	(34.755.214)	(7.484.790)	(5.279.746)	(2.595.884)
Bilgi teknolojileri giderleri	(12.799.412)	(5.959.004)	(4.424.275)	(1.840.322)
İdari giderler	(8.438.546)	(2.199.966)	(2.960.161)	(912.773)
Kıdem tazminatı gideri	(8.311.121)	(5.047.726)	(3.573.158)	(1.629.990)
Amortisman ve itfa payları	(7.677.731)	(5.473.301)	(3.138.210)	(1.974.075)
Ulaşım, seyahat giderleri	(3.498.010)	(769.970)	(1.914.651)	(412.443)
Vergi ve harç giderleri	(1.809.110)	(1.835.609)	(496.860)	(197.037)
Tamir ve bakım giderleri	(990.597)	(1.259.250)	(382.046)	(459.816)
Diğer	(4.615.522)	(2.805.474)	(1.884.824)	(868.881)
	(128.327.487)	(56.232.724)	(44.475.143)	(19.723.403)

DİPNOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	121.227.540	24.479.695	62.029.112	9.559.200
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	25.789.790	4.894.013	6.898.224	2.647.006
Diğer	6.985.133	4.893.601	2.966.340	2.988.148
	154.002.463	34.267.309	71.893.676	15.194.354

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Ticari borçların vade farkı giderleri	(85.265.283)	(10.160.538)	(56.441.102)	(4.923.429)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(17.692.172)	(3.074.895)	(8.682.956)	(2.931.963)
Dava ve karşılık giderleri	(1.254.792)	(1.842.739)	(1.015.507)	(1.470.326)
Diğer	(8.594.244)	(3.364.972)	(4.401.365)	(1.339.668)
	(112.806.491)	(18.443.144)	(70.540.930)	(10.665.386)

DİPNOT 15 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Temettü geliri	1.874.997	1.499.998	-	-
Kira gelirleri	595.265	476.193	215.772	206.269
Sabit kıymet satış geliri	297.618	344.015	157.434	134.842
	2.767.880	2.320.206	373.206	341.111

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararı	-	(13.570)	-	-
	-	(13.570)	-	-

DİPNOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	49.801.961	72.629.271	7.972.095	15.110.857
Mevduat faiz gelirleri	19.518.609	12.805.733	6.940.960	4.032.540
Diğer	-	49.459	-	-
	69.320.570	85.484.463	14.913.055	19.143.397

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	(31.471.550)	(53.096.135)	(2.920.455)	(13.975.183)
Banka kredileri faiz giderleri	(51.933.862)	(16.299.213)	(25.410.117)	(6.995.954)
Tahvil faiz gideri	(32.179.342)	(6.253.224)	(23.249.205)	-
Kira yükümlülükleri faiz gideri	(4.897.883)	(2.360.984)	(2.216.322)	(1.635.655)
Türev araçlardan faiz giderleri	-	(531.430)	-	-
Diğer	(6.926.423)	(501.263)	(3.693.616)	(192.567)
	(127.409.060)	(79.042.249)	(57.489.715)	(22.799.359)

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Cari dönem vergi (gideri) / Geliri	(37.722.123)	(3.422.088)	(23.268.568)	(6.517.771)
Ertelenen vergi (gideri) / Geliri	25.707.199	10.734.825	15.134.057	9.673.723
Toplam vergi gideri	(12.014.924)	7.312.737	(8.134.511)	3.155.952

DİPNOT 18 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	241.933.204	78.435.679
Gelir tahakkukları	22.660.624	17.857.822
İhracattan doğan KDV alacakları	1.494.945	4.097.290
Diğer	8.497.790	755.793
	274.586.563	101.146.584
Diğer duran varlıklar:		
Ödenen sabit kıymet avansı	-	294.817
	-	294.817

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

Yapı ve Kredi Bankası Anonim Şirketi ("YKB")	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadeli mevduatlar	-	6.802.835
Vadesiz mevduatlar	28.021.000	7.822.690
	28.021.000	14.625.525

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Düzey (*)	596.331.785	408.572.926
Ram Dış Ticaret A.Ş.	14.110.227	24.063.916
Diğer	14.109	965.428
	610.456.121	433.602.270

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara borçlar:

Ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	41.848.593	19.337.955
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat	20.457.360	-
Ram Dış Ticaret A.Ş.	4.211.527	2.860.469
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	5.388.747	15.122.654
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	5.032.686	4.057.654
Koç Digital Çözümler A.Ş.	1.753.135	1.015.964
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	1.144.876	1.002.904
Setur Servis Turistik A.Ş.	1.011.480	465.222
Ingage Dijital Pazarlama Anonim Şirketi	536.900	2.792.808
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı	184.470	24.709
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	122.401	1.395.871
Diğer	1.726.157	977.541
	83.418.332	49.053.751
Diğer borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Koç Holding	7.652.337	11.724.613
Toplam ticari ve diğer borçlar	91.070.669	60.778.364
(*) Zer ile malzeme, hizmet, lojistik ve medya satın alma konularında çalışmaktadır.		
Kira yükümlülükleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	9.046.600	3.368.008
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	3.906.788	4.987.550
Toplam kira yükümlülükleri	12.953.388	8.355.558

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Düzey (*)	1.062.751.524	633.841.669	496.675.472	182.919.433
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	296.219	322.255	237.947	253.839
Ram Dış Ticaret A.Ş.	101.274	60.433.685	7.548	7.246.376
	1.063.149.017	694.597.609	496.920.967	190.419.648

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Şirket'in Düzey'e yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 100 gündür (2021: 100 gün). Tat Gıda'nın yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini yürüten Düzey arasında 1 Ocak 2022 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan sözleşme ile Tat Gıda'nın faaliyetlerindeki ve sektördeki gelişmeler dikkate alınarak iskonto oranları yerine kategori ve kanal bazlı kar marjı ve hedef bazlı yıl sonu ciro primi uygulamasına geçilmiştir.

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	87.134.481	41.473.549	53.901.846	27.553.170
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	57.576.700	-	49.919.859	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	2.770.828	705.743	1.293.875	322.395
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	2.150.039	1.120.781	1.620.115	339.484
Koç Digital Çözümler A.Ş.	1.688.273	-	1.460.873	-
Arçelik Pazarlama A.Ş.	438.697	-	184.949	-
Koçtaş Yapı Marketleri Tic. A.Ş.	4.955	19.152	-	-
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	41.968	-	10.370
Diğer	206.840	26.045	10.845	12.372
	151.970.813	43.387.238	108.392.362	28.237.791

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

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (***)	60.037.814	18.670.976	29.448.677	2.459.853
Koç Holding A.Ş. (**)	33.912.022	7.070.000	4.894.582	2.500.000
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	6.678.586	2.706.621	3.100.110	890.396
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	4.390.229	2.170.341	1.248.237	920.952
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	4.103.907	1.965.383	1.708.003	740.107
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	2.524.977	2.111.184	841.659	943.842
Ram Dış Ticaret A.Ş.	2.797.474	2.336.814	1.321.598	977.883
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	1.334.130	269.834	258.875	53.886
Setur Servis Turistik A.Ş.	3.074.947	468.223	2.305.232	353.235
Diğer	1.044.463	165.819	474.298	44.325
	119.898.549	37.935.195	45.601.271	9.884.479

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

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

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

iii) 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

a) Faiz geliri:	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	992.444	1.116	416.455	607
	992.444	1.116	416.455	607

b) Faiz gideri:	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2.924.167	605.806	983.445	605.806
	2.924.167	605.806	983.445	605.806

a) Yapılan kira ödemeleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Temel Ticaret	2.524.977	2.111.184	841.659	703.728
Otokoç	2.850.294	1.709.566	1.177.659	602.651
Zer	-	145.250	-	50.247
	5.375.271	3.966.000	2.019.318	1.356.626

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

Tat Gıda'nın üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 7.728.891 TL'dir (30 Eylül 2021: 7.336.903 TL). Tat Gıda'nın hizmet sunduğu şirketlere yansıtılan maliyetler sonrasında, Tat Gıda tarafından katılan kısa vadeli maliyet 7.342.820 TL (30 Eylül 2021: 6.065.189 TL) olarak gerçekleşmiştir.

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

a.1) Kredi riski yönetimi

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

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	610.456.121	138.024.444	-	1.240.660	84.621.264	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	68.373.200	80.315.540	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	546.614.475	117.224.480	-	1.240.660	84.621.264	-
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	63.841.646	20.799.964	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	68.373.200	80.315.540	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.108.357	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.108.357)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	433.602.270	40.280.329		2.943.146	106.046.019-	9.063.664
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.733.043			-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	320.093.772	35.910.948		2.943.146	106.046.019	9.063.664
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	113.508.498	2.636.338	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.733.043	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.861.871	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.861.871)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a.2) Kur riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1 Ticari alacaklar	62.651.189	1.224.259	2.200.519	27.870
2.a Parasal finansal varlıklar	43.818.311	931.755	1.482.663	163
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-
4.DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)				
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-
8.DURAN VARLIKLAR (5+6+7)				
9.TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	106.469.500	2.156.014	3.683.182	28.033
10. Ticari borçlar	113.217.046	6.118.584	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	648.148	35.028	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	113.865.194	6.153.611	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.224.900	66.197	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.224.900	66.197	-	-
18.TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	115.090.094	6.219.809	-	-
19.Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20.Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+ 19)	(8.620.594)	(4.063.795)	3.683.182	28.033
21.Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.620.594)	(4.063.795)	3.683.182	28.033
22.Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24.Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	-	-	-	-

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	93.341.335	4.618.087	2.069.232	31.668
2.a Parasal finansal varlıklar	62.324.585	1.335.809	2.950.916	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-
4.DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	155.665.920	5.953.896	5.020.148	31.668
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-
8.DURAN VARLIKLAR (5+6+7)				
9.TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	155.665.920	5.953.896	5.020.148	31.668
10.Ticari borçlar	53.666.845	2.779.360	1.095.287	-
11.Finansal yükümlülükler	53.412.000	4.000.000	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	342.530	25.652	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	107.421.375	6.805.012	1.095.287	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	916.171	68.612	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	916.171	68.612	-	-
18.TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	108.337.546	6.873.624	1.095.287	-
19.Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20.Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	47.328.374	(919.728)	3.924.861	31.668
21.Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	47.328.374	(919.728)	3.924.861	31.668
22.Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24.Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Eylül 2022 Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	(15.039.129)	15.039.129
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(15.039.129)	15.039.129
Avro'nun TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	13.202.881	(13.202.881)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	13.202.881	(13.202.881)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	112.129	(112.129)
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - İngiliz Sterlini net etki	112.129	(112.129)
TOPLAM	(1.724.119)	1.724.119

31 Aralık 2021 Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	(2.451.811)	2.451.811
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(2.451.811)	2.451.811
Avro'nun TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	11.842.640	(11.842.640)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	11.842.640	(11.842.640)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde		
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	113.794	(113.794)
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - İngiliz Sterlini net etki	113.794	(113.794)
TOPLAM	9.504.623	(9.504.623)

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18 Ağustos 2022 tarih ve 44/1226 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında;

Şirketimizin yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 179 gün vadeli, vade sonunda yıllık %25 sabit faizli kupon ödemeli, 4 Nisan 2023 itfa tarihli, TRFTATK42312 ISIN kodlu finansman bonosu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 300.000.000 TL olarak kesinleşmiş ve satış işlemi 6 Ekim 2022 tarihinde tamamlanmıştır. İşlemin takası 7 Ekim 2022 tarihinde gerçekleşmiş; işleme Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.

Şirketimizin yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 179 gün vadeli, vade sonunda yıllık %26 sabit faizli kupon ödemeli, 28 Nisan 2023 itfa tarihli, TRFTATK42320 ISIN kodlu finansman bonosu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 90.000.000 TL olarak kesinleşmiş ve satış işlemi 27 Ekim 2022 tarihinde tamamlanmıştır. İşlemin takası 31 Ekim 2022 tarihinde gerçekleşecektir. İşleme Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.

.....