

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

BİLANÇOLAR	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-27

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		200.088.698	106.649.572
Ticari alacaklar		1.391.109.056	1.541.002.047
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	10.010.031	1.242.907.264
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.381.099.025	298.094.783
Diğer alacaklar		4.228.744	11.609.108
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.228.744	11.609.108
Stoklar	5	2.577.693.101	3.540.217.068
Peşin ödenmiş giderler		374.800.528	46.828.254
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		18.295.362	21.050.644
Diğer dönen varlıklar	14	295.191.386	399.801.062
Toplam dönen varlıklar		4.861.406.875	5.667.157.755
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		68.085	78.339
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.085	78.339
Finansal yatırımlar		1.472.878	23.809.275
Maddi duran varlıklar	6	1.609.197.924	1.627.021.136
Kullanım hakkı varlıkları		181.459.397	187.029.150
Maddi olmayan duran varlıklar		82.407.579	83.208.732
Diğer duran varlıklar	15	181.026	181.020
Toplam duran varlıklar		1.874.786.889	1.921.327.652
Toplam varlıklar		6.736.193.764	7.588.485.407

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		1.422.803.432	1.610.783.128
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	3	29.691.014	26.393.191
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		6.056.096	12.263.675
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		23.634.918	14.129.516
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		486.051.164	833.991.143
Ticari borçlar		559.948.858	1.018.222.044
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	1.373.080	114.879.530
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	558.575.778	903.342.514
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		31.799.223	36.059.853
Diğer borçlar		83.877.061	89.694.788
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	70.000.000	53.017.060
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		13.877.061	36.677.728
Ertelenmiş gelirler		43.844.096	47.738.888
Kısa vadeli karşılıklar		63.994.345	35.725.281
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		13.533.253	12.435.250
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		50.461.092	23.290.031
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.722.009.193	3.698.608.316
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		1.142.975.000	995.279.366
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	3	70.819.568	86.764.230
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		-	10.879.327
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		70.819.568	75.884.903
Uzun vadeli karşılıklar		73.591.313	73.746.526
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		73.591.313	73.746.526
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		63.296.284	36.351.198
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.350.682.165	1.192.141.320
Toplam yükümlülükler		4.072.691.358	4.890.749.636
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	8	136.000.000	136.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	8	2.568.449.477	2.568.449.477
Paylara ilişkin primler/iskontolar	8	152.359.749	152.359.749
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(207.683.252)	(297.520.965)
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		-	(108.572.047)
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		(207.683.252)	(188.948.918)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(59.826.671)	(56.792.491)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(59.826.671)	(56.792.491)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	8	748.755.891	748.732.313
Geçmiş yıllar karları		(553.515.890)	(448.865.627)
Net dönem karı		(121.036.898)	(104.626.685)
Toplam özkaynaklar		2.663.502.406	2.697.735.771
Toplam yükümlülük ve özkaynaklar		6.736.193.764	7.588.485.407

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	9	1.540.494.347	1.948.705.570
Satışların maliyeti (-)	9	(1.446.011.442)	(1.645.727.230)
Brüt kar		94.482.905	302.978.340
Pazarlama giderleri (-)	10	(144.000.229)	(119.925.202)
Genel yönetim giderleri (-)	10	(130.507.706)	(120.470.128)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	10	(5.235.232)	(3.021.717)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	9	131.241.569	191.285.950
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	9	(44.878.204)	(82.752.903)
Esas faaliyet karı		(98.896.897)	168.094.340
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12	2.127.097	6.723.370
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		(96.769.800)	174.817.710
Finansman gelirleri	13	15.378.269	31.586.517
Finansman giderleri (-)	13	(271.246.117)	(253.473.440)
Finansman giderleri		(255.867.848)	(221.886.923)
Parasal Kayıp Kazanç		264.198.373	241.724.039
Vergi öncesi kar		(88.439.275)	194.654.826
Vergi geliri gideri		(32.597.623)	(44.503.062)
- Dönem vergi gideri	14	(888.124)	(65.591.732)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	14	(31.709.499)	21.088.670
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		(121.036.898)	150.151.764
Dönem karı		(121.036.898)	150.151.764
Pay başına kayıp/ (kazanç)		(0,89)	1,10
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)		(0,89)	1,10
Diğer kapsamlı gelir			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir, Vergi Sonrası		108.572.047	5.613.767
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı (gider)/gelir, vergi sonrası		(18.734.334)	6.485.939
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları, vergi sonrası		(3.034.180)	(19.969.071)
Toplam diğer kapsamlı gelir		86.803.533	(7.869.365)
Toplam kapsamlı gelir		(34.233.365)	142.282.399

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023										
İtibarıyla bakiye	136.000.000	2.568.618.348	152.369.263	(116.164.876)	(7.414.728)	(37.665.702)	748.436.658	(314.229.742)	(134.321.504)	2.995.627.717
Transferler	-	-	-	-	-	-	10.645	314.229.742	(314.240.387)	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	5.613.767	6.485.939	(19.969.071)	-	150.151.764	-	142.282.399
31 Mart 2023										
İtibarıyla bakiye	136.000.000	2.568.618.348	152.369.263	(110.551.109)	(928.789)	(57.634.773)	748.447.303	150.151.764	(448.561.891)	3.137.910.116
1 Ocak 2024										
İtibarıyla bakiye	136.000.000	2.568.449.477	152.359.749	(108.572.047)	(188.948.918)	(56.792.491)	748.732.313	(104.626.685)	(448.865.627)	2.697.735.771
Transferler	-	-	-	-	-	-	23.578	104.626.685	(104.650.263)	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	108.572.047	(18.734.334)	(3.034.180)	-	(121.036.898)	-	(34.233.365)
31 Mart 2024										
İtibarıyla bakiye	136.000.000	2.568.449.477	152.359.749	-	(207.683.252)	(59.826.671)	748.755.891	(121.036.898)	(553.515.890)	2.663.502.406

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞ TABLOARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem Zararı		(121.036.898)	150.151.764
Dönem net zararı (karı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	21.493.036	24.636.486
Stok değer düşüklüğü (iptali)/karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(6.185.106)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		31.758.348	29.729.652
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.587.287	(12.026.936)
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		27.171.061	41.756.588
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan			
kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	12	(1.659.643)	49.032
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	15	2.129.233	9.382.147
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	35.352.905	48.262.002
Finansal ve operasyonel borçlanmadan kaynaklanan kur farkları. net		18.290.966	78.331
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(220.464)	(10.379.756)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		28.002.786	26.804.416
Faiz geliri	13	(7.083.502)	(26.387.622)
Faiz gideri	13	249.396.281	237.239.743
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		250.237.942	489.566.195
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.110.996.774)	9.735.095
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.231.450.128	(255.698.992)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		968.709.073	1.209.189.195
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(327.972.274)	(118.457.857)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		221.589.484	58.483.685
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(344.546.272)	(478.906.377)
İlişkili taraflara borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(96.523.510)	(147.433.733)
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.894.792)	(54.821.387)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(4.260.630)	(19.197.078)
Diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(13.931.822)	(23.130.509)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		769.860.553	669.328.237
Ödenen kıdem tazminatı		(6.678.678)	-
Vergi (ödemeleri) / geri alımları		(5.652.537)	18.495.887
Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler		(332.502.941)	(462.249.751)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit akışları		425.026.397	225.574.373
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	6	(19.732.257)	(60.137.068)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		14.429.406	(2.714)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		(5.302.851)	(60.139.782)
Finansal faaliyetler:			
Alınan faiz		7.083.502	26.387.622
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(17.647.243)	(8.382.768)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		382.249.999	1.377.974.453
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(455.000.000)	(934.667.448)
Ödenen faizler		(226.796.494)	(160.714.956)
Ödenen temettüleri		-	-
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/kaynaklanan net nakit		(310.110.236)	300.596.903
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp etkisi		(16.174.184)	(58.607.255)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		93.439.126	407.424.239
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		106.649.572	545.387.989
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		200.088.698	952.812.228

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tat Gıda Sanayi A.Ş. ("Tat Gıda" veya "Şirket") 1967 yılında Tat Konserve Sanayi A.Ş. 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 konservelerin yarı mamulleri ve tam mamulleri üretimi, dağıtımı, pazarlama, yurtiçi ve yurtdışı ticareti ve komisyonculuğunu gerçekleştirmektedir. Şirket, Türkiye'de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu altında faaliyet göstermektedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen çalışan sayıları aşağıdaki gibidir:

	2024		2023	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam	705	722	739	979
Daimi Personel	428	436	448	455
Geçici Personel	277	286	291	524

Şirket'in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti'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

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları 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 A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik EnflasyonOranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,151	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,685	%152

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, 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 yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulur.

2.2 Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 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.

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.

Ara dönem özet finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 24 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun bu finansal tabloları değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise söz konusu finansal tablolarda değişiklik yapılmasını talep etme yetkisi bulunmaktadır.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

a. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

b. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart tarihi itibarıyla borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler	610.000.000	552.775.105
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	-	131.735.624
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	486.051.164	702.255.520
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	812.803.432	1.058.008.023
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	29.691.014	26.393.191
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.938.545.610	2.471.167.463
Uzun vadeli krediler	522.975.000	414.474.888
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	620.000.000	580.804.477
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	70.819.568	86.764.230
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	1.213.794.568	1.082.043.595
	3.152.340.178	3.553.211.058

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Şirket'in kredileri teminatsız ve sabit faizlidir. 31 Mart itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Mart 2024 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	25,85%	607.001.356	607.001.356
Çıkarılmış tahviller (*)	44,76%	1.301.853.240	1.301.853.240
			1.908.854.596
Uzun vadeli finansal borçlar			
EUR Krediler	7,60%	15.000.000	522.975.000
Çıkarılmış tahviller (**)	33,00%	620.000.000	620.000.000
			1.142.975.000

31 Aralık 2023 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2023 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	24,58%	565.000.000	552.775.105
EUR krediler	8,52%	15.000.000	131.735.624
Çıkarılmış tahviller (*)	42,42%	1.180.000.000	1.760.263.542
			2.444.774.271
Uzun vadeli finansal borçlar			
EUR Krediler	8,62%	15.000.000	414.474.888
Çıkarılmış tahviller (**)	33,00%	620.000.000	580.804.478
			995.279.366

(*) Uzun vadeli çıkarılmış tahvile ait kupon faizini içermektedir.

(**) Şirket, 21 Aralık 2023 tarih ve 80/1739 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında; 08 Mart 2024 tarihinde 232.250.000 TL değerinde, 03 Eylül 2024 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %51 sabit faizli kupon ödemeli, 3 Nisan 2024 tarihinde 580.000.000 TL değerinde, 02 Temmuz 2024 itfa tarihli ve vade sonunda yıllık %60,50 sabit faizli kupon ödemeli finansman bonosu ihraç etmiştir ,

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal borçların anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	1.908.854.596	2.444.774.271
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.142.975.000	995.279.366
	3.051.829.596	3.440.053.637

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	29.691.014	26.393.191
1-2 yıl içinde ödenecekler	13.245.394	17.021.554
2-3 yıl içinde ödenecekler	9.338.300	11.110.117
3-4 yıl içinde ödenecekler	8.235.797	9.258.137
4-5 yıl içinde ödenecekler	10.134.909	11.071.734
5 yıldan uzun süre içinde ödenecekler	29.865.168	38.302.688
	100.510.582	113.157.421

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar:		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 16)	10.010.031	1.242.907.264
Ticari alacaklar	1.390.707.959	309.150.822
Şüpheli alacak karşılığı	(9.608.934)	(11.056.039)
	1.391.109.056	1.541.002.047

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	(11.056.039)	(5.219.028)
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılıklar	-	-
Parasal Kayıp/Kazanç	1.447.105	580.717
	(9.608.934)	(4.638.311)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 17'de verilmiştir.

Ticari Borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	558.575.778	903.342.514
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 16)	1.373.080	114.879.530
	559.948.858	1.018.222.044

DİPNOT 5 - STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hammadde	352.738.790	342.301.924
Mamul	2.161.128.906	3.132.866.372
Ticari mallar	87.807.202	95.731.784
Diğer stoklar	3.296.160	2.780.051
Stok değer düşüklüğü	(27.277.957)	(33.463.063)
	2.577.693.101	3.540.217.068

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	1.627.021.136	1.460.860.781
Girişler	19.732.257	60.137.067
Çıkışlar	(12.769.763)	(46.318)
Cari dönem amortismanı	(24.785.706)	(16.363.464)
31 Mart itibarıyla net kayıtlı değer	1.609.197.924	1.504.588.066

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - 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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	431.873.151	472.648.640
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu toplam TRİK'lerin tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu teminen vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	431.873.151	472.648.640

Şirket'in 431.873.151TL tutarında muhtelif vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 472.648.640TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

DİPNOT 8 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 1 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 2023: 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 nama/hamiline yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	%	31 Mart 2024	%	31 Aralık 2023
Koç Holding A.Ş.	-	-	43,65	59.364.947
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd. Şti.	49,04	66.693.852	-	-
Halka açık	41,41	56.312.844	41,41	56.312.844
Kagome Co. Ltd.	3,73	5.071.168	3,73	5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	3,26	4.427.889	3,26	4.427.889
Sumitomo Corporation	1,53	2.077.983	1,53	2.077.983
Diğer	1,03	1.416.264	6,42	8.745.169
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	136.000.000	100,00	136.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		2.568.449.477		2.568.449.477
Düzeltilmiş Sermaye		2.704.449.477		2.704.449.477

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket sermayesini temsil eden paylar arasında herhangi bir imtiyaz, hak, sınırlama bulunmamaktadır

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("SPKn") hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 20 Ağustos 1992 tarih ve 454 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL olup, beheri kurş nominal değerinde 25.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 2.568.449.477 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 2023: 2.568.449.477 TL).

Özkaynaklar hesaplarında yer alan aşağıdaki kalemlerin nominal değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024 (TFRS)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	136.000.000	2.568.449.477	2.704.449.477
Paylara ilişkin primler	10.107.809	142.251.940	152.359.749
Yasal yedekler	118.958.083	629.797.808	748.755.891

31 Mart 2024 (VUK)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	136.000.000	3.446.153.427	3.582.153.427
Paylara ilişkin primler	10.107.809	219.275.908	229.383.717
Yasal yedekler	118.958.083	4.832.102.576	4.951.060.659

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye arttırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 152.359.749 TL'dir (31 Aralık 2023: 152.359.749 TL).

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

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

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Özel fonlar	710.725.232	704.974.237
Yasal yedekler	38.030.659	43.758.076
Toplam	748.755.891	748.732.313

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %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'in, kar payı dağıtımı bulunmamaktadır.

DİPNOT 9 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	916.013.658	1.388.465.895
Yurtdışı satışlar	624.480.689	560.239.675
Hasılat	1.540.494.347	1.948.705.570
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.166.036.461)	(2.456.592.710)
Direk işçilik giderleri	(52.354.567)	(52.111.548)
Genel üretim giderleri	(50.319.743)	(64.118.463)
Amortisman giderleri	(11.571.080)	(15.247.165)
Mamul stoklarındaki değişim	971.737.466	1.104.905.732
Satılan mamul maliyeti	(1.308.544.385)	(1.483.164.154)
Satılan ticari malın maliyeti	(41.495.445)	(67.616.395)
Diğer satışların maliyeti	(95.971.612)	(94.946.681)
Satışların maliyeti (-)	(1.446.011.442)	(1.645.727.230)
Brüt Kar	94.482.905	302.978.340

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart tarihinde sona eren yıllara ait araştırma geliştirme giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Araştırma geliştirme giderleri:		
Personel giderleri	4.694.516	2.662.905
Amortisman giderleri	220.255	313.211
Diğer	320.461	45.601
	5.235.232	3.021.717

31 Mart tarihinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:		
Personel giderleri	(42.496.090)	(32.633.397)
Nakliye ve sigorta giderleri	(33.708.210)	(38.990.421)
Reklam giderleri	(22.214.039)	(11.151.704)
İhracat giderleri	(14.605.831)	(11.295.119)
Taşıeronluk giderleri	(9.840.480)	(4.987.801)
Satış destek giderleri	(8.691.289)	(7.401.516)
Diğer	(12.444.290)	(13.465.244)
	(144.000.229)	(119.925.202)

31 Mart tarihinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	(62.121.027)	(58.452.102)
Danışmanlık ve hukuk giderleri	(6.324.193)	(10.573.752)
Amortisman ve itfa payları	(9.701.701)	(9.076.109)
Bilgi teknolojileri giderleri	(12.087.458)	(16.747.854)
Kıdem tazminatı gideri	(24.583.101)	(7.086.559)
İdari giderler	(5.231.981)	(6.819.040)
Vergi ve harç giderleri	(1.887.531)	(203.993)
Ulaşım, seyahat giderleri	(2.730.579)	(3.221.370)
Tamir ve bakım giderleri	(742.325)	(997.328)
Diğer	(5.097.810)	(7.292.021)
	(130.507.706)	(120.470.128)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	94.862.720	147.098.089
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	30.455.750	38.961.650
Diğer	5.923.099	5.226.211
	131.241.569	191.285.950

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Ticari borçların vade farkı giderleri	(38.100.495)	(49.168.569)
Dava ve karşılık giderleri	-	(3.111)
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(5.888.917)	(26.757.029)
Diğer	(888.792)	(6.824.194)
	(44.878.204)	(82.752.903)

DİPNOT 12 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Temettü gelirleri	-	6.318.740
Kira gelirleri	467.454	453.663
Sabit kıymet satış geliri	1.659.643	(49.033)
	2.127.097	6.723.370

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Finansman Gelirleri		
Kur farkı gelirleri	8.294.767	5.198.894
Mevduat faiz gelirleri	7.083.502	26.387.623
	15.378.269	31.586.517

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Finansman giderleri		
Tahvil faiz gideri	(181.776.970)	(160.064.344)
Banka kredileri faiz giderleri	(61.745.371)	(73.520.316)
Kur farkı giderleri	(9.880.920)	(1.530.304)
Kira yükümlülükleri faiz giderleri	(6.090.209)	(3.748.188)
Diğer	(11.752.647)	(14.610.288)
	(271.246.117)	(253.473.440)

DİPNOT 14 - VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Cari dönem vergi gideri	(888.124)	(65.591.732)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	(31.709.499)	21.088.670
Toplam vergi gideri	(32.597.623)	(44.503.062)

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	283.990.686	378.860.965
Gelir tahakkukları	6.865.267	8.994.500
İhracattan doğan KDV alacakları	4.438.222	3.179.543
Diğer	(102.789)	8.766.054
	295.191.386	399.801.062
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer duran varlıklar:		
Ödenen sabit kıymet avansı	181.026	181.020
	181.026	181.020

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz Mevduatlar	-	85.635.370
	-	85.635.370

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	8.185.087	-
Tat Bakliyat San.ve Tic.A.Ş.	1.824.944	-
Düzey	-	1.162.948.772
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	79.800.735
Diğer	-	157.757
	10.010.031	1.242.907.264

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	1.373.080	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	-	54.451.033
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	-	24.311.048
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	18.323.353
Koç Sistem A.Ş.	-	10.342.243
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	-	2.155.578
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	1.314.490
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	973.161
Ark İnşaat San ve Tic. A.Ş.	-	486.007
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	396.459
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	362.608
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı	-	224.123
Diğer	-	1.539.427
	1.373.080	114.879.530

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer borçlar		
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	70.000.000	-
Koç Holding A.Ş.	-	53.017.060
Toplam ticari ve diğer borçlar	71.373.080	167.896.590
Kira yükümlülükleri		
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	6.056.096	-
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	-	23.143.002
Toplam kira yükümlülükleri	6.056.096	23.143.002

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2022 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	71.085.464	-
Tat Bakliyat San.ve Tic.A.Ş.	1.804.570	-
Düzey	-	1.201.283.466
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	200.028.866
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	-	2.124.598
	72.890.034	1.403.436.930

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	15.830.015	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	-	31.965.826
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	10.900.614
Koç Digital Çözümler A.Ş.	-	4.420.517
Opet Petrolcülük A.Ş.	-	1.561.275
Arçelik Pazarlama A.Ş.	-	401.231
Koçtaş Yapı Marketleri Tic. A.Ş.	-	72.650
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	51.130
Opet Fuchs Madeni Yağ San. Ve Tic A.Ş.	-	35.774
	15.830.015	49.409.017

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (***)	-	39.197.146
Düzey	-	10.415.033
Koç Holding A.Ş. (**)	-	8.548.431
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	5.483.258
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	4.312.455
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	2.741.904
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	1.871.236	2.507.197
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	-	755.743
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	385.447
Koç Topluluğu Spor Kulübü Derneği	-	184.136
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	86.216
Diğer	-	1.641.479
	1.871.236	76.258.445

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

a) Faiz gideri:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	1.668.448
	-	1.668.448

b) Faiz geliri:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	59.893
	-	59.893

iv) 1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2022 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Kira ödemeleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	-	2.507.197
	-	2.507.197

b) Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler:

Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler:

Tat Gıda'nın üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdür'e doğrudan bağlı Direktörler olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren 3 aylık hesap döneminde; Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 35.906.232 TL'dir (31 Mart 2023: 10.690.969 TL). Ödemelerin tamamı kısa vadeli nitelikte olup ayrılma ödemesi içermemektedir.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - 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. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat 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 yazılı prosedürler oluşturulur.

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 müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

31 Mart 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	10.010.031	1.381.099.025	-	4.296.829	200.083.089	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	202.140.715	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.010.031	1.293.383.441	-	4.296.829	200.083.089	-
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	-	87.715.584	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	31.566.802	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.608.934	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.608.934)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.242.907.264	298.094.783	-	11.687.447	106.649.572	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.438.288	33.051.339	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	894.906.996	148.966.181	-	11.687.447	106.649.572	-
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	348.000.268	149.128.602	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.438.288	8.832.661	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.056.039	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.056.039)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (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:

31 Mart 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	281.043.910	1.252.156	6.913.207	542
2.a Parasal finansal varlıklar	86.445.858	949.903	1.602.706	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	367.489.768	2.202.059	8.515.913	542
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)	367.489.768	2.202.059	8.515.913	542
10. Ticari borçlar	45.987.537	487.848	866.450	-
11. Finansal yükümlülükler	525.906.794	-	15.084.090	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	560.838	17.340	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	726.479	22.502	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	573.181.648	527.690	15.950.540	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.172.887	36.263	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.172.887	36.263	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	574.354.535	563.953	15.950.540	-
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)	(206.864.767)	1.638.106	(7.434.627)	542
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(206.138.288)	1.660.608	(7.434.627)	542
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	281.215.092	4.347.307	4.032.914	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	(261.017.250)	-	(7.486.512)	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	558.071.317	5.654.399	12.022.386	-
2.a Parasal finansal varlıklar	85.506.526	31.816	2.596.248	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	643.577.843	5.686.215	14.618.634	-
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)	643.577.843	5.686.215	14.618.634	-
10. Ticari borçlar	68.067.822	1.035.143	1.150.387	-
11. Finansal yükümlülükler	569.009.970	-	17.436.857	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	645.300	21.881	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	57.344.607	1.947.966	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	695.067.699	3.004.990	18.587.244	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.349.524	45.761	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.349.524	45.761	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	696.417.223	3.050.751	18.587.243	-
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)	(52.839.380)	2.635.464	(3.968.609)	-
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.505.227	4.583.430	(3.968.610)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (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 %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 %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zarar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Mart 2024		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	10.722.679	(10.722.679)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki	10.722.679	(10.722.679)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(51.841.654)	51.841.654
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki	(51.841.654)	51.841.654
GBP'nin TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	4.408	(4.408)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - GBP net etki	4.408	(4.408)
TOPLAM (3+6+9)	(41.114.567)	41.114.567

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	26.985.586	(26.985.586)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki	26.985.586	(26.985.586)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(25.854.621)	25.854.621
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	(25.854.621)	25.854.621
GBP'nin TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	-	-
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - GBP net etki	-	-
TOPLAM (3+6+9)	1.130.965	(1.130.965)

DİPNOT 18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin Olağan Genel Kurul Toplantısı 25 Nisan 2024 tarihinde yapılmış olup, Yönetim Kurulu 4 üye sayısı, 3 bağımsız üye ile birlikte toplam 9 olarak belirlenerek, Yönetim Kurulu üyeliklerine, Şerafettin Memiş, Gıyasettin Memiş, Nasip Memiş, Tuncer Memiş, Veysel Memiş, Yoshihisa Hairo, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri olarak Haluk Ziya Türkmen, Mehmet Ormancı ve Ayşe Selen Kocabaş'ın 2024 yılı faaliyetlerinin görüşüleceği Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere 1 yıllık süre için seçilmişlerdir.

16 Mayıs 2024 tarihinde Yönetim Kurulu Komitelerine üye seçimi yapılmıştır;
-Denetimden Sorumlu Komite'nin 2 üyeden oluşmasına; Haluk Ziya Türkmen'in başkan ve Mehmet Ormancı'nın üye olarak belirlenmesine
-Risk Yönetimi Komitesi'nin 2 üyeden oluşmasına; Mehmet Ormancı'nın başkan ve Ayşe Selen Kocabaş'ın üye olarak belirlenmesine
-Kurumsal Yönetim Komitesi'nin 3 üyeden oluşmasına; Ayşe Selen Kocabaş'ın başkan ve Haluk Ziya Türkmen'in ve Başak Tekin Özden'in üyeler olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

.....