

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2025 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 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		370.101.414	129.465.384
Ticari alacaklar		1.242.224.100	1.133.005.154
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16	37.997.724	25.941.365
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.204.226.376	1.107.063.789
Diğer alacaklar		17.106.062	3.153.935
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		17.106.062	3.153.935
Stoklar	5	2.853.052.630	3.962.715.068
Peşin ödenmiş giderler		307.285.680	68.648.330
Diğer dönen varlıklar	15	204.549.552	405.303.834
Toplam dönen varlıklar		4.994.319.438	5.702.291.705
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		68.085	74.936
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.085	74.936
Finansal yatırımlar		3.715.642	3.715.650
Maddi duran varlıklar	6	2.363.876.573	2.393.462.169
Kullanım hakkı varlıkları		201.900.618	212.117.562
Maddi olmayan duran varlıklar		155.980.564	157.406.713
Diğer duran varlıklar	15	50.401.854	4.724.608
Toplam duran varlıklar		2.775.943.336	2.771.501.638
Toplam varlıklar		7.770.262.774	8.473.793.343

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		2.173.919.806	1.934.321.620
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	3	22.085.131	22.405.516
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		4.921.205	514.997
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		17.163.926	21.890.519
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		49.990.921	1.005.879.102
Ticari borçlar		456.552.202	992.900.974
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	12.754.954	8.771.847
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	443.797.248	984.129.127
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		47.782.815	74.245.920
Diğer borçlar		16.972.280	83.010.822
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	-	66.914.880
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		16.972.280	16.095.942
Ertelenmiş gelirler		16.185.573	78.967.211
Kısa vadeli karşılıklar		75.212.812	42.284.040
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		12.330.554	11.009.416
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		62.882.258	31.274.624
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.858.701.540	4.234.015.205
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	3	1.201.115.073	570.484.476
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	3	81.594.067	93.207.094
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		81.594.067	93.207.094
Uzun vadeli karşılıklar		61.232.397	61.108.011
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		61.232.397	61.108.011
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		94.477.214	117.366.778
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.438.418.751	842.166.359
Toplam yükümlülükler		4.297.120.291	5.076.181.564
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	8	244.800.000	136.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	8	3.118.172.726	3.112.964.100
Paylara ilişkin primler/iskontolar	8	72.878.471	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(306.204.123)	(276.678.692)
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		(306.204.123)	(276.678.692)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(104.718.052)	(102.144.695)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(104.718.052)	(102.144.695)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	8	973.630.683	973.630.683
Geçmiş yıllar karları		(446.159.617)	-
Net dönem karı		(79.257.605)	(446.159.617)
Toplam özkaynaklar		3.473.142.483	3.397.611.779
Toplam yükümlülük ve özkaynaklar		7.770.262.774	8.473.793.343

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	9	1.720.567.813	2.127.484.313
Satışların maliyeti (-)	9	(1.567.836.002)	(1.996.999.642)
Brüt kar		152.731.811	130.484.671
Pazarlama giderleri (-)	10	(112.106.173)	(198.870.076)
Genel yönetim giderleri (-)	10	(93.082.177)	(180.236.362)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	10	(4.930.095)	(7.230.065)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	9	106.373.853	181.249.856
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	9	(37.094.413)	(61.978.596)
Esas faaliyet karı		11.892.806	(136.580.572)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12	163.831	2.937.606
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		12.056.637	(133.642.966)
Finansman gelirleri	13	27.158.808	21.238.005
Finansman giderleri (-)	13	(348.830.141)	(374.601.737)
Finansman giderleri		(321.671.333)	(353.363.732)
Parasal Kayıp Kazanç		237.850.744	364.868.521
Vergi öncesi zarar		(71.763.952)	(122.138.177)
Vergi geliri gideri		(7.493.653)	(45.018.621)
- Dönem vergi gideri	14	-	(1.226.535)
- Ertelenmiş vergi gideri	14	(7.493.653)	(43.792.086)
Sürdürülen faaliyetler dönem zararı		(79.257.605)	(167.156.798)
Dönem zararı		(79.257.605)	(167.156.798)
Pay başına kayıp		(0,32)	(1,23)
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)		(0,32)	(1,23)
Diğer kapsamlı gelir		(32.098.788)	119.879.151
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Sonrası		-	149.942.340
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider vergi sonrası		(29.525.431)	(25.872.865)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları, vergi sonrası		(2.573.357)	(4.190.324)
Toplam diğer kapsamlı gelir		(32.098.788)	119.879.151
Toplam kapsamlı gelir		(111.356.393)	(47.277.647)

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlaraksı belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2024										
itibarıyla bakiye	136.000.000	3.598.952.906	210.414.908	(149.942.340)	(260.946.015)	(78.432.702)	1.034.029.274	(144.493.637)	(619.901.386)	3.725.681.008
Transferler	-	-	-	-	-	-	32.562	144.493.637	(144.526.199)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	149.942.340	(25.872.865)	(4.190.324)	-	(167.156.798)	-	(47.277.647)
31 Mart 2024										
itibarıyla bakiye	136.000.000	3.598.952.906	210.414.908	-	(286.818.880)	(82.623.026)	1.034.061.836	(167.156.798)	(764.427.585)	3.678.403.361
1 Ocak 2025										
itibarıyla bakiye	136.000.000	3.112.964.100	-	-	(276.678.692)	(102.144.695)	973.630.683	(446.159.617)	-	3.397.611.779
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	446.159.617	(446.159.617)	-
Sermate artışı	108.800.000	5.208.626	72.878.471	-	-	-	-	-	-	186.887.097
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(29.525.431)	(2.573.357)	-	(79.257.605)	-	(111.356.393)
31 Mart 2025										
itibarıyla bakiye	244.800.000	3.118.172.726	72.878.471	-	(306.204.123)	(104.718.052)	973.630.683	(79.257.605)	(446.159.617)	3.473.142.483

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞ TABLOARI

(Tutarlaraksı belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024
	Dipnot		
Dönem Karı		(79.257.605)	(167.156.798)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	78.250.118	29.682.741
Stok değer düşüklüğü (iptali)/karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.283.806	(8.541.879)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		41.191.917	43.859.549
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.724.861	6.335.227
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		34.467.056	37.524.322
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	12	(163.831)	(2.292.034)
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	15	(239.696)	2.940.556
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	7.493.653	48.823.776
Finansal ve operasyonel borçlanmadan kaynaklanan kur farkları. net		41.539.523	25.260.556
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		14.049.110	(304.470)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(19.906.343)	38.672.968
Faiz geliri	13	(18.457.507)	(9.782.601)
Faiz gideri	13	227.536.675	344.426.240
Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler		(243.416.033)	(459.199.861)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		49.903.787	(113.611.257)
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(92.929.688)	(1.534.330.985)
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(12.056.359)	1.700.681.885
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.108.378.632	1.337.825.978
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(238.637.350)	(452.942.829)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		155.081.821	306.023.941
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(554.380.989)	(475.832.183)
İlişkili taraflara borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(62.931.773)	(133.302.828)
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış ile ilgili düzeltmeler		(62.781.638)	(5.378.864)
Diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(25.351.849)	(25.124.506)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		264.294.594	604.008.352
Ödenen kıdım tazminatı		(1.826.201)	(9.223.521)
Vergi (ödemeleri) / geri alımları		-	(7.806.380)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit akışları		262.468.393	586.978.451
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(52.545.877)	(27.251.036)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		13.617.281	19.927.587
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		(38.928.596)	(7.323.449)
Finansal faaliyetler:			
Alınan faiz		18.457.507	9.782.600
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(14.656.711)	(24.371.548)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		775.291.218	527.902.539
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(731.745.990)	(628.373.200)
Ödenen faizler		(196.760.723)	(313.215.030)
Sermaye artırımından kaynaklı nakit girişleri		178.347.881	-
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/kaynaklanan net nakit		28.933.182	(428.274.639)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp etkisi		(11.836.949)	(22.337.193)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		240.636.030	129.043.170
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		129.465.384	147.287.325
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		370.101.414	276.330.495

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen çalışan sayıları aşağıdaki gibidir:

	2025		2024	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Daimi Personel	440	438	427	435
Geçici Personel	337	364	308	575
Toplam	777	802	735	1.010

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 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlaraksı belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

31 Mart 2025 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 Enflasyon Oranı
31 Mart 2025	2.954,69	1,00000	%250
31 Aralık 2024	2.684,55	1,10063	%291
31 Mart 2024	2.139,47	1,38104	%309

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.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlaraksı belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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.

2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.4 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 2025 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 2024 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

a. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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.

b. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki finansal araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni dipnot açıklamaları eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin dipnot açıklamalarında güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın iliştiğindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlaraksı belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- **UFRS 9 ve UFRS 7'deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (lokal onaylara tabi olarak erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler, UFRS 9'un 'işletmenin kendi kullanımı' ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve UFRS 7'de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağılı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, “doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler” olarak tanımlanır.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağılı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağılı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağılı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağılı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
 - UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli krediler	1.731.994.123	1.495.775.296
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	32.893.501	153.409.361
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	17.097.420	852.469.741
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	441.925.683	438.546.324
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	22.085.131	22.405.516
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	2.245.995.858	2.962.606.238
Uzun vadeli krediler	671.115.073	410.337.925
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	530.000.000	160.146.551
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	81.594.067	93.207.094
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	1.282.709.140	663.691.570
	3.528.704.998	3.626.297.808

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

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

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Mart 2025 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	25,10%	524.600.000	524.772.787
USD krediler	7,10%	17.800.000	687.842.567
EUR krediler	6,54%	12.984.480	552.272.270
Çıkarılmış tahviller (*)	52,00%	340.000.000	459.023.103
			2.223.910.727
Uzun vadeli finansal borçlar			
EUR krediler	7,45%	14.788.718	603.014.413
USD kredileri	8,74%	1.800.000	68.100.660
Çıkarılmış tahviller (*)	48,73%	530.000.000	530.000.000
			1.201.115.073

(*) Çıkarılmış tahvil ve bonolara ait kupon faizini içermektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2024 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2024 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	26,78%	340.000.000	374.214.200
USD krediler	7,22%	17.900.000	719.292.032
EUR krediler	6,67%	10.384.480	555.678.425
Çıkarılmış tahviller (*)	39,73%	960.000.000	1.291.016.065
			2.940.200.722
Uzun vadeli finansal borçlar			
EUR krediler	7,73%	12.500.000	330.483.635
USD krediler	8,74%	2.000.000	79.854.290
Çıkarılmış tahviller (*)	50,82%	230.000.000	160.146.551
			570.484.476

(*) Çıkarılmış tahvil ve bonolara ait kupon faizini içermektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal borçların anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	2.223.910.727	2.940.200.722
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.201.115.073	570.484.476
	3.425.025.800	3.510.685.198

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içinde ödenecekler	22.085.131	22.405.516
1-2 yıl içinde ödenecekler	11.562.588	12.878.218
2-3 yıl içinde ödenecekler	10.989.892	11.663.520
3-4 yıl içinde ödenecekler	14.023.636	14.517.269
4-5 yıl içinde ödenecekler	17.962.747	18.577.036
5 yıldan uzun süre içinde ödenecekler	27.055.204	35.571.051
	103.679.198	115.612.610

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar:		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 16)	37.997.724	25.941.365
Ticari alacaklar	1.221.399.861	1.125.965.442
Şüpheli alacak karşılığı	(17.173.485)	(18.901.653)
	1.242.224.100	1.133.005.154

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 2024 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Açılış bakiyesi	(18.901.653)	(15.269.351)
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılıklar	-	(8.325.812)
Parasal Kayıp/Kazanç	1.728.168	4.693.510
	(17.173.485)	(18.901.653)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Satıcılar	443.797.248	984.129.127
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 16)	12.754.954	8.771.847
	456.552.202	992.900.974

DİPNOT 5 - STOKLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Hammadde	469.068.566	471.798.252
Mamul	2.362.416.717	3.464.690.025
Ticari mallar	34.358.403	40.876.910
Diğer stoklar	3.228.131	4.394.074
Stok değer düşüklüğü	(16.019.187)	(19.044.193)
	2.853.052.630	3.962.715.068

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 2024 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	2.393.462.169	2.246.981.270
Girişler	29.930.748	27.251.036
Çıkışlar	(37.289)	(17.635.553)
Transferler	(4.605.475)	-
Cari dönem amortismanı	(54.873.580)	(34.230.051)
31 Mart itibarıyla net kayıtlı değer	2.363.876.573	2.222.366.702

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlaraksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.155.899.204	949.329.274
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	-	-
	1.155.899.204	949.329.274

Şirket'in 1.155.899.204 TL tutarında muhtelif vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 949.329.274 TL 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 2025 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2024: %0).

DİPNOT 8 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 244.800.000 TL olup, her biri 1 Kuruş nominal değerde 24.480.000.000 adet nama yazılı toplam 24.480.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2024: 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket'in 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	%	31 Mart 2025	%	31 Aralık 2024
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd. Şti.	51,63	126.394.072	49,84	67.788.852
Halka açık	41,15	100.737.302	40,60	55.217.844
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	3,26	7.970.199	3,26	4.427.889
Kagome Co. Ltd.	2,07	5.071.168	3,73	5.071.168
Sumitomo Corporation	0,85	2.077.983	1,53	2.077.983
Diğer	1,04	2.549.276	1,04	1.416.264
Toplam ödenmiş sermaye	100	244.800.000	100	136.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		3.118.172.726		3.112.964.100
Düzeltilmiş Sermaye		3.362.972.726		3.248.964.100

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 kuruş nominal değerde 25.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla 3.118.172.726 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 2024: 3.112.964.100 TL).

Özkaynaklar hesaplarında yer alan aşağıdaki kalemlerin nominal değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK uyarınca 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025 (TFRS)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	244.800.000	3.118.172.726	3.362.972.726
Paylara ilişkin primler	69.547.881	3.330.590	72.878.471
Yasal yedekler	119.908.083	853.722.600	973.630.683

31 Mart 2025 (VUK)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	244.800.000	4.183.683.960	4.428.483.960
Paylara ilişkin primler	79.655.690	217.571.487	297.227.177
Yasal yedekler	119.908.083	776.999.043	896.907.126

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye arttırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değerlerin üzerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 72.878.471 TL'dir (31 Aralık 2024: 0 TL).

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını 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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Özel fonlar	60.433.610	60.433.610
Yasal yedekler	913.197.073	913.197.073
Toplam	973.630.683	973.630.683

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 ulaşmaya 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 2025 ve 2024 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Yurtiçi satışlar	1.260.539.645	1.265.051.502
Yurtdışı satışlar	460.028.168	862.432.811
Hasılat	1.720.567.813	2.127.484.313
İlk madde ve malzeme giderleri	(242.087.464)	(2.991.382.994)
Direk işçilik giderleri	(73.716.195)	(72.303.751)
Genel üretim giderleri	(50.363.456)	(69.493.578)
Amortisman giderleri	(6.274.557)	(15.980.124)
Mamul stoklarındaki değişim	(1.102.273.308)	1.342.008.310
Satılan mamul maliyeti	(1.474.714.980)	(1.807.152.137)
Satılan ticari malın maliyeti	(31.065.261)	(57.306.869)
Diğer satışların maliyeti	(62.055.761)	(132.540.636)
Satışların maliyeti (-)	(1.567.836.002)	(1.996.999.642)
Brüt Kar	152.731.811	130.484.671

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2025	31 Mart 2024
Araştırma geliştirme giderleri:		
Personel giderleri	(4.066.465)	(6.483.314)
Amortisman giderleri	(480.118)	(304.181)
Diğer	(383.512)	(442.570)
	(4.930.095)	(7.230.065)

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

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:		
Nakliye ve sigorta giderleri	(41.530.661)	(46.552.386)
Personel giderleri	(39.709.528)	(58.688.800)
İhracat giderleri	(13.005.016)	(20.171.237)
Taşeronluk giderleri	(8.617.910)	(13.590.096)
Reklam giderleri	(4.125.729)	(30.678.476)
Satış destek giderleri	-	(12.003.018)
Diğer	(5.117.329)	(17.186.063)
	(112.106.173)	(198.870.076)

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

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	(43.818.640)	(85.791.623)
Amortisman ve itfa payları	(25.382.514)	(13.398.437)
Bilgi teknolojileri giderleri	(7.102.636)	(16.693.263)
İdari giderler	(5.009.443)	(7.225.575)
Vergi ve harç giderleri	(3.150.059)	(2.606.756)
Ulaşım, seyahat giderleri	(2.001.772)	(3.771.039)
Kıdem tazminatı gideri	(1.930.430)	(33.950.246)
Danışmanlık ve hukuk giderleri	(1.054.922)	(8.733.964)
Tamir ve bakım giderleri	(333.260)	(1.025.181)
Diğer	(3.298.501)	(7.040.278)
	(93.082.177)	(180.236.362)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 31 Mart 2025 ve 2024 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	72.548.879	131.009.211
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	23.439.547	42.060.609
Diğer	10.385.427	8.180.036
	106.373.853	181.249.856

1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 2024 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Ticari borçların vade farkı giderleri	(26.565.677)	(52.618.308)
Dava ve karşılık giderleri	-	-
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(9.102.393)	(8.132.830)
Diğer	(1.426.343)	(1.227.458)
	(37.094.413)	(61.978.596)

DİPNOT 12 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 31 Mart 2025 ve 2024 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Sabit kıymet satış geliri	163.831	2.292.033
Kira gelirleri	-	645.573
	163.831	2.937.606

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak - 31 Mart 2025 ve 2024 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Finansman Gelirleri		
Mevduat faiz gelirleri	18.457.507	9.782.600
Kur farkı gelirleri	6.344.051	11.455.405
İhracat döviz dönüşüm teşvik gelirleri	2.357.250	-
	27.158.808	21.238.005

1 Ocak - 31 Mart 2025 ve 2024 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Finansman giderleri		
Tahvil faiz gideri	(125.785.152)	(251.041.267)
Kur farkı giderleri	(108.663.111)	(13.645.946)
Banka kredileri faiz giderleri	(94.674.622)	(85.272.827)
Kira yükümlülükleri faiz giderleri	(7.076.901)	(8.410.822)
Diğer	(12.630.355)	(16.230.875)
	(348.830.141)	(374.601.737)

DİPNOT 14 - VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak - 31 Mart 2025 ve 2024 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Cari dönem vergi gideri	-	(1.226.535)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	(7.493.653)	(43.792.086)
Toplam vergi gideri	(7.493.653)	(45.018.621)

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIKLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	194.528.901	395.115.623
Gelir tahakkukları	5.598.316	5.358.620
İhracattan doğan KDV alacakları	4.251.343	4.423.680
Diğer	170.992	405.911
	204.549.552	405.303.834

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer duran varlıklar:		
Ödenen sabit kıymet avansı	50.401.854	4.724.608
	50.401.854	4.724.608

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	33.203.171	24.836.081
Tat Bakliyat San.ve Tic.A.Ş.	4.794.553	878.857
Tatlog Lojistik Hizmetleri A.Ş.	-	226.427
	37.997.724	25.941.365

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	4.244.342	982.367
Tatlog Lojistik Hizmetleri A.Ş.	8.510.612	7.789.480
	12.754.954	8.771.847

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer borçlar		
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	-	66.914.880
Toplam ticari ve diğer borçlar	-	66.914.880

Kira yükümlülükleri		
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	4.721.723	-
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	199.482	514.997
Toplam kira yükümlülükleri	4.921.205	514.997

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 2024 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	51.126.845	98.171.869
Tat Bakliyat San.ve Tic.A.Ş.	11.570.159	2.492.183
	62.697.004	100.664.052

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	19.189.810	21.861.884
	19.189.810	21.861.884

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Tatlog Lojistik Hizmetleri A.Ş.	24.332.865	-
	24.332.865	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 2024 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Kira ödemeleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	4.346.903	2.584.252
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic.Ltd. Şti	307.249	-
	4.654.152	2.584.252

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 2025 tarihinde sona eren 3 aylık hesap döneminde; Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplam 35.651.787 TL'dir (31 Mart 2024: 49.588.449 TL). Ödemelerin tamamı kısa vadeli nitelikte olup ayrılma ödemesi içermemektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2025	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)	37.997.724	1.204.226.376	-	17.174.147	370.101.414	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	158.467.867	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	679.757	888.638.266	-	17.174.147	370.101.414	-
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	37.317.967	315.588.110	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	70.968.663	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.173.485	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(17.173.485)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 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)	25.941.365	1.107.063.789	-	3.228.871	129.465.384	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	146.013.526	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	682.453.843	-	3.228.871	129.465.384	-
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	25.941.365	424.609.945	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	58.786.910	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.901.653	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.901.653)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2025	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	321.969.444	3.627.567	4.512.326	26.886
2.a Parasal finansal varlıklar	189.057.189	1.674.730	3.089.423	1.324
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	511.026.633	5.302.297	7.601.749	28.210
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)	511.026.633	5.302.297	7.601.749	28.210
10. Ticari borçlar	60.108.569	1.291.542	278.432	-
11. Finansal yükümlülükler	1.907.856.598	19.981.371	28.334.012	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	3.143.225	22.693	56.170	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	5.726.715	151.638	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.976.835.107	21.447.244	28.668.614	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.643.024	-	40.367	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.643.024	-	40.367	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	1.978.478.131	21.447.244	28.708.981	-
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)	(1.467.451.498)	(16.144.947)	(21.107.232)	28.210
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.461.724.783)	(15.993.309)	(21.107.232)	28.210
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 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlaraksı belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	233.542.565	2.011.712	3.796.542	39.486
2.a Parasal finansal varlıklar	17.893.596	108.508	332.782	4.621
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	251.436.161	2.120.220	4.129.324	44.107
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)	251.436.161	2.120.220	4.129.324	44.107
10. Ticari borçlar	89.702.574	1.644.859	631.484	2.823
11. Finansal yükümlülükler	1.724.738.846	20.266.010	23.117.218	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	619.386	15.922	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	22.101.108	568.145	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.837.161.914	22.494.936	23.748.702	2.823
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.295.331	33.299	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.295.331	33.299	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	1.838.457.245	22.528.235	23.748.702	2.823
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)	(1.587.021.084)	(20.408.015)	(19.619.378)	41.284
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.564.919.976)	(19.839.870)	(19.619.378)	41.284
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 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 2025	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	121.944.722	(121.944.722)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki	121.944.722	(121.944.722)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	171.820.889	(171.820.889)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	171.820.889	(171.820.889)
GBP'nin TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	275.309	(275.309)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - GBP net etki	275.309	(275.309)
TOPLAM (3+6+9)	294.040.920	(294.040.920)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 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 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	158.776.179	(158.776.179)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki	158.776.179	(158.776.179)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	158.939.820	(158.939.820)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	158.939.820	(158.939.820)
GBP'nin TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	403.837	(403.837)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - GBP net etki	403.837	(403.837)
TOPLAM (3+6+9)	318.119.836	(318.119.836)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Parasal Olmayan Kalemler	31 Mart 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	215.034.536
Stoklar	294.697.011
Verilen avanslar	10.106.776
İştirakler	339.712
Maddi duran varlıklar	220.663.660
Maddi olmayan duran varlıklar	14.967.999
Kullanım hakkı varlıkları	5.177.633
Alınan avanslar	(398.386)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(5.405.127)
Ödenmiş sermaye	(297.051.014)
Gerçeğe uygun değer değişimi	56.748.203
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	60.716
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(89.018.522)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	4.145.875
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	22.816.208
Hasılat	(38.300.736)
Satışların maliyeti	36.807.907
Pazarlama giderleri	2.865.276
Genel yönetim giderleri	15.411.213
Araştırma giderleri	536.598
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(2.186.494)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1.176.133
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15.674
Finansman gelirleri	(410.872)
Finansman giderleri	6.901.509
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI	237.850.744

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlaraksı belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

09.04.2025 tarihinde 2024 yılı Olağan Genel Kurulu gerçekleşmiştir.

Yönetim Kurulu üye sayısı, 3 bağımsız üye ile birlikte toplam 9 olarak belirlenerek, Yönetim Kurulu üyeliklerine, Giyasettin Memiş, Nasip Memiş, Tuncer Memiş, Veysel Memiş, Tuba Memiş, Yoshihisa Hairo, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri olarak Haluk Ziya Türkmen, Mehmet Ormancı ve Ayşe Selen Kocabaş'ın 2025 yılı faaliyetlerinin görüşüleceği Genel Kurul toplantısına kadara görev yapmak üzere 1 yıllık süre için seçilmişlerdir.

09.04.2025 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü alınarak, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca belirlenen esaslara uygun olarak, Şirketimizin 2025 yılı hesap dönemindeki finansal raporlarının denetlenmesi ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanacak raporların zorunlu sürdürülebilirlik güvence denetimi dahil ancak bununla sınırlı olmamak üzere ilgili düzenlemeler kapsamındaki diğer faaliyetleri yürütmek üzere, PwC Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.'nin seçilmesine karar verilmiştir.

TFRS'ye uygun olarak ve SPK'nın 28.12.2023 tarihli enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin Duyurusu dikkate alınarak enflasyona göre düzeltilmiş olarak hazırlanan finansal tablolara göre 405.367.487,00 TL net dönem zararı bulunduğu görüldüğünden; kar dağıtılmayarak oluşan bu tutarların geçmiş yıl zararları hesabına aktarılmasına karar verilmiştir.

Sürdürülebilirlik stratejilerimiz kapsamında, Afyonkarahisar ili, Dinar ilçesi, Çiçektepe köyünde bulunan 101 Ada 143 Parsel numaralı hazine arazisi üzerinde 7,3 MWe (9,90 MWp) kurulu gücünde Güneş Enerjisi Santrali (GES) kurulması planlanmaktadır.

Bu kapsamda, Dinar Kaymakamlığı Millî Emlak Şefliği ile yapılan görüşmeler sonucunda, söz konusu arazi üzerinde 29 yıl süreyle geçerli olmak üzere irtifak hakkı tesis edilmiş ve tapudaki tescili gerçekleştirilmiştir.

Söz konusu yatırımın, uzun vadeli yeşil dönüşüm kredileriyle finanse edilmesi planlanmaktadır.

Tekgıda-İş Sendikası ile yürütülen 28. Dönem İşletme Toplu İş Sözleşmesi görüşmeleri anlaşma ile sonuçlanmış olup 01.01.2025 - 31.12.2026 dönemini kapsayan Toplu İş Sözleşmesi imzalanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 20.02.2025 tarih ve 10/354 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, Şirketimizin yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 364 gün vadeli, 3 ayda bir değişken faizli kupon ödemeli, 21.04.2026 itfa tarihli, TRFTATK42619 ISIN kodlu finansman bonusu için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 340.000.000 TL ve faiz oranı yıllık TLREF + %1,00 spread olarak kesinleşmiş ve satış işlemi 21.04.2025 tarihinde tamamlanmıştır. İşlemin takası 22.04.2025 tarihinde gerçekleşecektir.

Şirketimizin TRFTATK42510 ISIN kodlu finansman bonosunun kupon ödemesi ve anapara itfası 22.04.2025 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

24.04.2025 tarihinde 11,31-11,60 fiyat aralığından 116.000 toplam nominal tutarlı alış işlemi ortaklarımızca gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Tat Gıda Sanayi A.Ş. sermayesindeki Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd. Şti. payları 24.04.2025 tarihi itibarıyla %51,68 sınırına ulaşmıştır.