

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

**31 Mart 2020 Tarihi İtibarıyla Konsolide Özet
Finansal Tablolar ve Dipnotlar**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	1 -2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özet konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu	5
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	6 - 22

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
31 Mart 2020 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31.03.2020	31.12.2019
Dönen Varlıklar			
- Nakit ve Nakit Benzerleri	16	4.897.225	448.677
- Ticari Alacaklar	5		
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			13.086.719
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	187.417.420	135.376.520
- Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		14.135.585	7.284.460
- Stoklar	6	199.803.155	277.850.159
- Peşin Ödenmiş Giderler	7	18.210.270	7.219.464
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar			
- Diğer Dönen Varlıklar	11	9.387.155	9.036.911
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		433.850.810	450.302.910
Duran Varlıklar			
- Finansal Yatırımlar			
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		24.661.745	24.661.745
- Maddi Duran Varlıklar	8	256.807.813	258.185.369
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		234.264	255.707
- Peşin Ödenmiş Giderler			
- Diğer Duran Varlıklar		18.569.601	25.510.949
- Ertelenmiş Vergi Varlığı		47.699.863	47.770.194
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		347.973.286	356.383.964
TOPLAM VARLIKLAR		781.824.096	806.686.874

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
31 Mart 2020 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	31.03.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlölükler			
- Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	127.301.218	95.099.067
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	110.118.417	104.710.827
- Finansal Kiralama Yükümlölükleri	14	12.454.345	11.943.037
- Ticari Borçlar	5		
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar			-
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	70.396.821	101.019.839
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.055.774	1.462.065
- Diğer Borçlar			
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		1.059.647	979.292
- Ertelenmiş Gelirler	7	7.662.280	12.364.345
- Dönem Kârı Vergi Yükümlölüğü			
- Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		420.535	385.368
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		2.371.433	1.543.267
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlölükler		807.815	715.963
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÖLÜKLER		333.648.285	330.223.070
Uzun Vadeli Yükümlölükler	14		
- Uzun Vadeli Borçlanmalar		109.766.000	163.627.525
- Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlölükleri		28.622.040	29.070.052
- Ertelenmiş Gelirler			
- Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		4.282.045	3.385.524
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÖLÜKLER		142.670.085	196.083.101
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		305.505.726	280.380.703
- Ödenmiş Sermaye		272.650.000	272.650.000
- Geri Alınmış Paylar (-)			
Sermaye avansı			
Özsermaye enflasyon düzeltme farkları		1.894.212	1.894.212
- Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)			
- Paylara İlişkin Primler		121.459	121.459
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış emeklilik fayda yükümlölüklerindeki aktüeryal kayıplar		-1.860.499	-1.443.103
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		32.370.320	32.370.320
- Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		33.904	33.904
- Geçmiş Yıllar Zararları		-25.246.090	-132.436.412
- Dönem Net Kârı		25.542.420	107.190.323
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		305.505.726	280.380.703
TOPLAM KAYNAKLAR		781.824.096	806.686.874

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir
Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak-31 Mart 2020	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak-31 Mart 2019
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	12	216.205.547	156.007.922
Satışların Maliyeti (-)	12	-161.573.171	-114.781.503
Brüt Kâr		54.632.376	41.226.419
Genel Yönetim Giderleri (-)		-2.850.030	-2.198.264
Pazarlama Giderleri (-)		-8.754.089	-6.054.518
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-239.361	-220.240
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		5.904.652	3.670.033
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		-2.952.182	-2.414.904
Esas Faaliyet Kârı		45.741.366	34.008.526
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		9.934	
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler			
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kayıpları Kazançları Net			-50.308
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		45.751.300	33.958.218
Finansman Gelirleri	13	1.856.922	6.265.392
Finansman Giderleri (-)	13	-21.890.694	-27.815.384
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/(ZARARI)		25.717.528	12.408.226
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-175.108	-723.574
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI		25.542.420	11.684.652
DÖNEM KÂRI		25.542.420	11.684.652
Ana ortaklık hissedarlarına ait pay başına kazanç		0,094	0,043
Ana ortaklık hissedarlarına ait sulandırılmış pay başına kazanç		0,094	0,043
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
<u>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>		-417.396	-43.466
- Tanımlanmış Fayda Planları yeniden ölçüm kayıp/kazançları		-521.745	-43.466
- Tanımlanmış Fayda Planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları, Vergi etkisi		104.349	
<u>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</u>		25.125.024	11.641.186

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Hisse Senedi İhraç Primleri	Değer Artış Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları yeniden ölçüm kazanç/kayıp fonu	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212		34.332	121.454	32.370.320	-57.584	-168.061.882	35.625.471	174.576.323
Transferler								35.625.471	-35.625.471	
Toplam Kapsamlı Gelir									11.684.652	11.684.652
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)						-43.466	57.584			14.118
31 Mart 2019 itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212		34.332	121.454	32.326.854		-132.436.412	11.684.652	186.275.092
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212		33.904	121.459	32.370.320	-1.443.103	-132.436.412	107.190.323	280.380.703
Transferler								107.190.322	-107.190.322	
Toplam Kapsamlı Gelir										
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)							-417.396		25.542.420	25.125.024
31 Mart 2020 itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212		33.904	121.459	32.370.320	-1.860.499	-25.246.090	25.542.420	305.505.726

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	42.571.496	-19.386.114
Dönem karı	25.542.420	11.684.652
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	26.098.442	15.573.718
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	5.404.331	2.543.993
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	1.390.356	953.523
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		911.006
-Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.534.194	42.517
-İade karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	-143.838	
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	1.962.339	21.897
-Alacaklarda değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.962.339	-28.411
-TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zararı ile ilgili düzeltmeler		50.308
Faiz gelirleri (giderleri) ile ilgili düzeltmeler	17.156.374	11.330.731
-Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	15.340.676	10.520.873
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	2.578.516	2.788.900
-Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	-762.818	-2.097.996
-Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		118.954
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	9.934	
-Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	9.934	
Vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler	175.108	723.574
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	-8.917.119	-46.558.362
Ticari alacaklardaki değişim	-38.954.181	-43.653.893
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ve varlıklardaki değişim	-13.213.593	-3.067.182
Ticari borçlardaki değişim	-29.860.200	-58.789.928
Diğer borçlardaki değişim	-4.936.149	618.855
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		-25.308.694
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		8.685.700
Stoklardaki değişim	78.047.004	76.116.762
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		-1.159.982
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki artış/azalış		
Ertelenmiş Gelirdeki Artış		
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		
Ödenen kıdem tazminatı	-152.247	-86.122
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	-4.015.265	-3.218.245
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	-3.996.407	-3.218.245
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	-18.858	
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	-34.107.683	30.967.673
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları), net	-34.107.683	30.967.673
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)	4.448.548	8.363.314
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	448.677	4.462.441
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	4.897.225	12.825.755

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 1- Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Grubu ("Grup"), Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklığı olan Tukaş Dış Ticaret Anonim Şirketi'nden ("Bağlı kuruluş" ya da "Tukaş Dış Ticaret") oluşmaktadır.

Şirket'in faaliyet konusu, başta salça, konserve ve turşu olmak üzere her türlü gıda maddelerinin üretimi ve bu ürünlerin yurt içinde ve yurt dışında pazarlanmasıdır. Şirket'in üretim faaliyetleri Torbalı, Akhisar ve Manyas'taki tesislerinde gerçekleştirilmektedir.

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

Şirket'te 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 551 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2019: 669 kişi).

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi halka açık şirket olup Şirket sermayesinin % 23'üne karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") "TUKAS" adı altında işlem görmektedir.

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

	31.03.2020		31.12.2019	
Ortağın Adı Soyadı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Cem OKULLU	%45,78	124.830.000	%45,75	124.727.626
Cengiz OKULLU	%38,50	104.966.000	%38,50	104.966.000
Halka açık kısım	%15,72	42.854.000	%15,75	42.956.374
Toplam	100	272.650.000	100	272.650.000

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

Tukaş Dış Ticaret'te 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 9 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2019: 8 kişi). Tukaş Dış Ticaret'in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
Ortağın Adı Soyadı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%100	200.000	%100	200.000
Toplam	100	200.000	100	200.000

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye uygunluk beyanı

Şirket ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2015 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihinde yayımlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Grup, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlamıştır.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

Grubun 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 31 Aralık 2019 tarihli yılsonu konsolide finansal tablolarında yer alan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir; bu sebeple söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem konsolide finansal tablolar, TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen maddi duran varlıklar ile gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği esasına uygun olarak hazırlanmıştır.

Geçerli (Fonksiyonel) ve Raporlama Para Birimi

Şirket’in ve bağlı ortaklıklarının finansal tabloları, ilgili faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmaktadır. Grubun finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket ve bağlı ortaklığının geçerli para birimi olan ve aynı zamanda ara dönem özet konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olarak belirlenen Türk Lirası(“ TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 13.05.2020 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları ve bu işletmelerdeki ortaklık oranlarını göstermektedir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Tukaş Dış Ticaret A.Ş. (“Tukaş Dış Ticaret”)	%100	%100
Tukaş GmbH (*)	-	-

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

(*) Tukaş GmbH’ye ait finansal tabloların raporlama tarihleri itibarıyla faaliyetlerinin ve nakit akışlarının, Grup’un konsolide finansal tabloları açısından önemsiz olması nedeniyle ilişikteki

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

finansal tablolarda konsolide edilmemiştir. Ayrıca 12.03.2019 tarihinde kapatılmasına karar verilen Tukaş GmbH'nin kapanış işlemleri devam etmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve*
- *İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağına açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve öz kaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket / Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir]

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Muhasebe politikalarında ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları aşağıdaki açıklanan hususlarında etkilerinin önemli olmadığı dikkate alındığında 1 Ocak - 31 Mart 2019 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak - 31 Mart 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar ile birlikte okunmalıdır.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 16 Kiralamalar uygulamıştır.

TFRS 16'nın ilk kez uygulanması konusunda Grup'un yapmış olduğu çalışmalar sonucu söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisinin önemli düzeyde olmadığı sonucuna varılmıştır. Dolayısıyla Grup geriye dönük bir düzeltme yapılmasına gerek olmadığına karar vermiş ve 1 Ocak 2019 tarihinden geçerli olmak üzere hasılatın muhasebeleştirilmesi konusunda ilgili politikalar yeniden gözden geçirilerek TFRS 16 hükümleri uygulanmaya başlanmıştır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

Dipnot 3- Bölümlere Göre Raporlama

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

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 4-İlişkili Taraf Açıklamaları

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibari ile Grup'un ilişkili tarafı olan Okullu Gıda A.Ş.'den ve Okullu Lojistik A.Ş.'den nakliye, hammadde tedarik hizmeti ve iç pazar satış hizmeti alınmaktadır.

Mal ve Hizmet Alımları	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Okullu Gıda A.Ş.	945.645	4.643.371
Toplam	945.645	4.643.371

Mal ve Hizmet Satışları	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Okullu Gıda A.Ş.	228.206	4.161.576
Toplam	228.206	4.161.576

İlişkili taraflardan ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Okullu Gıda A.Ş.	-	13.086.719
Toplam	-	13.086.719

Ayrıca dönem içinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerin toplamı 140.472 TL'dir (31.12.2019: 523.713 TL).

Dipnot 5 - Ticari Alacaklar ve Borçlar

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Alicılar	186.138.445	121.386.316
Alacak Senetleri	18.508.697	30.920.866
Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılığı	-17.229.722	-16.930.662
Toplam	187.417.420	135.376.520

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının 31 Mart 2020 tarihinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Açılış Bakiyesi	16.930.662	15.030.463
Tahsil edilen (Not 18)	-	-248.130
Cari yıl karşılığı	299.060	2.148.329
Kapanış Bakiyesi	17.229.722	16.930.662

Grup'un ticari alacaklarının tahsil süresi 60-120 gündür (2019: 60-120 gün).

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 5 - Ticari Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Satıcılar	40.819.446	34.509.655
Borç Senetleri	30.689.496	68.236.524
Borç Senetleri Reeskontu (-)	-1.112.121	-1.726.340
Toplam	70.396.821	101.019.839

Ticari borçların ödeme vadeleri 30-150 gün arasında değişmektedir (2019: 30-150 gün).

Dipnot 6 – Stoklar

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
İlk Madde ve Malzemeler	38.064.879	17.716.724
Yarı Mamuller	15.644.040	46.697.841
Mamuller	142.887.063	207.231.311
Ticari Mallar	3.307.173	6.794.008
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-100.000	-589.725
Toplam	199.803.155	277.850.159

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 200.000.000 TL).

Dipnot 7 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Dönen Varlıklar İçerisindeki

Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler(*)	18.210.270	7.219.464
	18.210.270	7.219.464

Kısa Vadeli Yükümlülükler İçerisindeki

Ertelenmiş Gelirler

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Ertelenmiş Gelirler(**)	7.662.280	12.364.345
	7.662.280	12.364.345

(*)Gelecek aylara ait giderler satıcı ve müstahsillere verilen avanslardan oluşmaktadır.

(**) Ertelenmiş gelirler alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 8 – Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlık tutarı 1.067.918 TL'dir. (31 Mart 2019 – 3.218.245 TL). 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı 5.176.046 TL'dir (31 Mart 2019 – 3.509.889 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri bulunmamaktadır (31 Mart 2019 – Yoktur).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un Akhisar fabrikası üzerine 100.000.000 TL Torbalı fabrikası üzerine 114.400.000 TL 1. derecede Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'ne ipotek tesisi bulunmaktadır. (31 Mart 2019: 94.000.000 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait amortisman giderinin 4.436.972 TL'si satılan mamul maliyetine, 239.645 TL'si genel yönetim giderlerine, 3.199 TL'si satış ve pazarlama giderlerine dahil edilmiştir ve 496.230 TL tutarındaki kısmı stoklarda aktifleştirilmiştir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Mart 2019: Yoktur).

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 9 - Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup, “Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına” ilişkin olarak, gerçekleştirmiş olduğu ihracat karşılığında 1.409.639 TL tutarında ihracat iadesi geliri elde etmiştir. (31 Mart 2019 – 646.811 TL).

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’nden, Torbalı tesislerinde yeni ürün geliştirilmesine, mevcut ürünlerin teknolojik altyapısının yenilenmesine, ilave depo alanı yapılmasına yönelik olarak 5.01.2018 tarihinde (B129990) bina ve makine yatırımları için 58 milyon TL, Manyas tesislerinde teknolojik altyapısının yenilenmesine yönelik olarak 7.03.2018 tarihinde (B-135850) makine yatırımları için 31 milyon TL, Akhisar tesislerinde yeni bina ve makine yatırımları için 27.12.2017 tarihinde (B135736) 91 milyon TL, 26.07.2019 tarihinde (504577) 61 milyon TL Yatırım Teşvik Belgeleri bulunmaktadır.

Ayrıca ilgili dönemde 5510, 14857, 6111 ve 17103 sayılı kanunlar kapsamında 1.162.224 TL (31 Aralık 2019: 5.109.038 TL) tutarında SGK prim indiriminden yararlanılmıştır.

Dipnot 10 – Taahhütler

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

Grup Tarafından Verilen TRİK’ler	31.03.2020	31.12.2019
a) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’ler	226.488.490	229.786.346
b) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’ler		
c) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’ler		
d) Kurumsal Yönetim Tebliği’nin 12/2. maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK’ler		
e) Diğer verilen TRİK’ler		
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK’ler (*)		
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK’ler		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişilerin lehine verilmiş olan TRİK’ler		
TOPLAM	226.488.490	229.786.346

Grup’un, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır

Dipnot 11 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2020	31.12.2019
Devreden KDV	9.050.271	8.673.729
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	336.884	363.182
Toplam	9.387.155	9.036.911

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 12 - Hasılat

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.03.2019</u>
Satış Gelirleri	216.205.547	156.007.922
Satışların Maliyeti (-)	-161.573.171	-114.781.503
Brüt Kar/Zarar	54.632.376	41.226.419

Grup'un Satış Gelirlerine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.03.2019</u>
Yurtiçi Satışlar	178.156.015	136.743.945
Yurtdışı Satışlar	44.336.058	26.517.925
Diğer Satışlar	1.495.824	687.748
Satış İadeleri ve iskontoları	-7.782.350	-7.941.696
Satış Gelirleri	216.205.547	156.007.922

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.03.2019</u>
Satılan Mamul Maliyeti	-151.111.182	-109.589.334
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	-10.461.989	-5.192.169
Toplam Satış Maliyeti	-161.573.171	-114.781.503

Dipnot 13 – Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri	<u>31.03.2020</u>	<u>31.03.2019</u>
Kambiyo Karları	1.856.922	694.681
Reeskont Faiz Gelirleri	-	5.570.711
Toplam	1.856.922	6.265.392

Finansman Giderleri	<u>31.03.2020</u>	<u>31.03.2019</u>
Kambiyo Zararları	-6.538.090	-5.531.400
Reeskont Faiz Giderleri	-1.470.417	-9.089.572
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	-13.882.187	-13.194.412
Toplam	-21.890.694	-27.815.384

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 14 – Finansal Borçlar

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	127.301.218	95.099.067
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	12.454.345	11.943.037
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	110.118.417	104.710.827
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	249.873.980	211.752.931
 Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	109.766.000	163.627.525
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	28.622.040	29.070.052
	138.388.040	192.697.577
	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Banka kredileri	347.185.635	363.437.419
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	41.076.385	41.013.089
	388.262.020	404.450.508
	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
1 yıl içinde ödenecekler	237.419.635	199.809.894
1-2 yıl içinde ödenecekler	27.285.331	87.511.641
2-3 yıl içinde ödenecekler	31.359.988	37.853.867
3-4 yıl içinde ödenecekler	27.682.256	21.220.962
4-5 yıl içinde ödenecekler	23.438.425	17.041.055
	347.185.635	363.437.419

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 15- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a-Sermaye Riski Yöntemi:

Sermaye riski yöntemi, net borç/toplam öz kaynak oranı olarak izlenir. Bu oran net borcun toplam öz kaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından finansal borçlar ve yükümlülükler, finansal kiralama ve ticari borçları içerir.

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Finansal ve Ticari Borçlar	458.658.841	505.470.347
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	-4.897.225	-448.677
Net Borç	453.761.616	503.492.184
Toplam Özkaynaklar	305.505.726	285.280.175
Net Borç/Özkaynaklar Oranı	1,485	1,765

b-Finansal Risk Faktörleri:

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski, (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski) kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup'un finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Grup'un mali işler birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un mali işler birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

b.1 Kredi Riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlara göre belirleyerek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 15 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.1 Kredi Riski (Devamı)

31.03.2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	236.307	187.181.113	-	14.135.585	4.897.225
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	236.307	138.544.344	-	14.135.585	4.897.225
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	48.636.769	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.229.722	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-17.229.722	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	13.086.719	135.516.639	-	7.284.460	448.667
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.086.719	106.333.266	-	7.284.460	448.677
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	28.631.962	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	551.411	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.790.903	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-16.790.903	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 15 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.2 Piyasa Riski Yöntemi:

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

b.3.1 Kur Riski:

	31 Mart 2020		
	<u>TL Karşılığı</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>
1. Ticari alacak	28.855.134	1.045.154	3.055.428
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	6.226.767	120.446	752.675
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	0	0	0
3. Diğer	7.116.353	118.828	888.541
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	42.198.255	1.284.428	4.696.644
8. Duran varlıklar (5+6+7)	0	0	0
9. Toplam varlıklar (4+8)	42.198.255	1.284.428	4.696.644
10. Ticari borçlar	2.442.497	147.580	204.366
11. Finansal yükümlülükler	33.129.467	0	4.591.749
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	477.017	73.207	0
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	0	0	0
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	36.048.980	220.788	4.796.115
14. Ticari borçlar	0	0	0
15. Finansal yükümlülükler	28.622.040	0	3.967.019
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	0	0	0
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	0	0	0
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	28.622.040	0	3.967.019
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	64.671.020	220.788	8.763.134
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	-22.472.765	1.063.641	-4.066.490

	31 Aralık 2019			
	<u>TL Karşılığı</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>Diğer</u>
1. Ticari alacak	28.311.734	1.314.087	3.032.645	43.321
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	9	--	1,43	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	2.462.014	43.892	330.991	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	30.773.757	1.357.979	3.363.637	43.321
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	30.773.757	1.357.979	3.363.637	43.321
10. Ticari borçlar	(1.278.985)	(130.003)	(76.185)	--
11. Finansal yükümlülükler	(43.732.056)	--	(6.575.656)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.078.926)	(67.001)	(102.386)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(46.089.967)	(197.004)	(6.754.227)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(29.070.052)	--	(4.371.042)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(29.070.052)	--	(4.371.042)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(75.160.019)	(197.004)	(11.125.269)	--
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(44.386.262)	1.160.975	(7.761.632)	43.321

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 15 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.2 Piyasa Riski Yöntemi: (devamı)

b.2.1 Kur Riski: (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
01.01.2020 - 31.03.2020				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	693.068	-693.068		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	693.068	-693.068		
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-2.933.973	2.933.973		
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- TL net etki (4+5)	-2.933.973	2.933.973		
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü				
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)				
Toplam (3+6+9)	-2.240.905	2.240.905		

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 15 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.2 Piyasa Riski Yöntemi: (devamı)

b.2.1 Kur Riski: (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
01.01.2019-31.12.2019				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	689.642	689.642	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	689.642	689.642	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	5.161.951	5.161.951	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	5.161.951	5.161.951	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	33.688	33.688	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	33.688	33.688	-	-
Toplam (3+6+9)	4.438.621	4.438.621	-	-

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığının
1 Ocak - 31 Mart 2020 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 15 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.2 Piyasa Riski Yöntemi (devamı)

b.2.2 Faiz Oranı Riski:

Grup'un finansal yükümlülükleri faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardan oluşmaktadır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dipnot 16 - Nakit ve Nakit Benzerleri

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Bankalar	4.897.225	448.677
Toplam	4.897.225	448.677

Dipnot 17 - Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

2019 hesap dönemine ilişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı 8 Nisan 2020 tarihinde yapılmıştır.