

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ő.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

| | |
|---|--------------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 6- 31 |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| VARLIKLAR | Dipnot Referansları | Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 | Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 |
|---|----------------------------|--|---|
| Dönen Varlıklar | | 5.159.296 | 3.495.075 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 89.635 | 120.322 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 980.840 | 844.471 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 133.354 | 117.573 |
| Stoklar | 7 | 2.492.899 | 1.789.416 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 303.436 | 25.779 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 1.159.132 | 597.514 |
| Duran Varlıklar | | 2.539.310 | 1.516.907 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | | 30.000 | 30.000 |
| Maddi Duran Varlıklar | 8 | 2.404.614 | 1.373.356 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 9 | 104.696 | 113.551 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 15 | -- | -- |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 7.698.606 | 5.011.982 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| KAYNAKLAR | Dipnot Referansları | Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021 | Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|--|---|
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 1.398.503 | 2.755.615 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 322 | -- |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 5 | -- | 1.607.472 |
| Ticari Borçlar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 509.135 | 318.574 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 135.720 | 75.386 |
| Diğer Borçlar | | | |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | | 58.478 | 601.393 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 9.492 | 23.641 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 232.685 | 8.981 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 10 | 51.288 | -- |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 10 | 174.544 | -- |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 226.839 | 120.168 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 98.083 | 2.411.889 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 5 | -- | 2.332.104 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 10 | 98.083 | 79.785 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 6.202.020 | (155.522) |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 6.202.020 | (155.522) |
| Ödenmiş Sermaye | 11 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Paylara İlişkin Primler/(İskontolar) | | 3.190.708 | 3.190.708 |
| Sermaye Avansı | 11 | 14.091.079 | 4.000.000 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | 11 | 861.760 | 861.760 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 11 | (106.430) | (157.369) |
| Geçmiş Yıllar Zararları | | (9.050.621) | (4.383.417) |
| Dönem Net Zararı | | (3.784.476) | (4.667.204) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | -- | -- |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 7.698.606 | 5.011.982 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | Dipnot Referansları | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | |
|--|------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| | | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | 1 Ocak- 30 Eylül 2020 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2020 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | | | |
| Hasılat | 12 | 6.908.834 | 2.656.997 | 1.490.516 | 865.610 |
| Satışların Maliyeti (-) | 12 | (7.983.201) | (4.013.769) | (3.074.265) | (2.052.810) |
| Brüt Zarar | | (1.074.367) | (1.356.772) | (1.583.749) | (1.187.200) |
| Pazarlama Giderleri (-) | | (702.303) | (399.503) | (355.211) | (192.622) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (1.255.465) | (375.297) | (560.144) | (188.706) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | | -- | (820.311) | -- | (766.871) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 14 | 23.926 | 57.833 | (46.990) | 19.755 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 14 | (582.278) | (265.600) | (419.294) | (203.015) |
| Esas Faaliyet Zararı | | (3.590.487) | (3.159.650) | (2.965.388) | (2.518.659) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 2.850 | -- | -- | -- |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Zararı | | (3.587.637) | (3.159.650) | (2.965.388) | (2.518.659) |
| Finansman Gideri (-) | | (196.839) | (1.103.510) | (1.922) | (181.001) |
| Sürdürülen Faaliyet Vergi Öncesi Zararı | | (3.784.476) | (4.263.160) | (2.967.310) | (2.699.660) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | | -- | -- | -- | (38.931) |
| - Dönem Vergi Geliri/(Gideri) | 15 | -- | -- | -- | -- |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | 15 | -- | -- | -- | (38.931) |
| DÖNEM NET ZARARI | | (3.784.476) | (4.263.160) | (2.967.310) | (2.738.591) |
| Dönem Zararının Dağılımı | | | | | |
| Azınlık Payları | | -- | -- | -- | -- |
| Ana Ortaklık Payları | | (3.784.476) | (4.263.160) | (2.967.310) | (2.738.591) |
| Pay Başına Kazanç/ (Zarar) | | | | | |
| Pay Başına Kazanç/(Zarar) | 16 | (3,784) | (4,263) | (2,967) | (2,739) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER) KISMI | | | | | |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları) | 10 | 50.939 | (122.821) | (44.606) | (220.799) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | -- | -- | -- | 21.555 |
| Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider) | | 50.939 | (122.821) | (44.606) | (199.244) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | (3.733.537) | (4.385.981) | (3.011.916) | (2.937.835) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin/ (Giderin) Dağılımı | | | | | |
| Azınlık Payları | | -- | -- | -- | -- |
| Ana Ortaklık Payları | | (3.733.537) | (4.385.981) | (3.011.916) | (2.937.835) |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | Ödenmiş Sermaye | Pay İhraç Primleri/İskontoları | Sermaye Avansı | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Geçmiş Yıl Zararları | Dönem Net Karı/(Zararı) | Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar | Azınlık Payları | Toplam Özkaynaklar |
|-------------------------------|------------------|--------------------------------|-------------------|--|---|----------------------|-------------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------|
| | | | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları) | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları) | | | | | |
| 1 Ocak 2020 Bakiyesi | 1.000.000 | 3.190.708 | 503.424 | (34.548) | 861.760 | (3.189.983) | (1.193.434) | 1.137.927 | -- | 1.137.927 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | (1.193.434) | 1.193.434 | -- | -- | -- |
| Sermaye Avansı | -- | -- | 1.498.576 | -- | -- | -- | -- | 1.498.576 | -- | 1.498.576 |
| Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) | -- | -- | -- | (122.821) | -- | -- | (4.263.160) | (4.385.981) | -- | (4.385.981) |
| 30 Eylül 2020 Bakiyesi | 1.000.000 | 3.190.708 | 2.002.000 | (157.369) | 861.760 | (4.383.417) | (4.263.160) | (1.749.478) | -- | (1.749.478) |
| 1 Ocak 2021 Bakiyesi | 1.000.000 | 3.190.708 | 4.000.000 | (157.369) | 861.760 | (4.383.417) | (4.667.204) | (155.522) | -- | (155.522) |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | (4.667.204) | 4.667.204 | -- | -- | -- |
| Sermaye Avansı | -- | -- | 10.091.079 | -- | -- | -- | -- | 10.091.079 | -- | 10.091.079 |
| Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) | -- | -- | -- | 50.939 | -- | -- | (3.784.476) | (3.733.537) | -- | (3.733.537) |
| 30 Eylül 2021 Bakiyesi | 1.000.000 | 3.190.708 | 14.091.079 | (106.430) | 861.760 | (9.050.621) | (3.784.476) | 6.202.020 | -- | 6.202.020 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

| | Dipnot Referansları | Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020 |
|--|------------------------|--|--|
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | (4.806.405) | (1.926.580) |
| Dönem Zararı | | (3.784.476) | (4.263.160) |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 616.249 | 1.234.214 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 8-9 | 234.973 | 296.070 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | 10 | 300.519 | 83.577 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 139.902 | 964.424 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 6-7 | (56.295) | (109.857) |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler | | (2.850) | -- |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (1.632.728) | 1.549.025 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler | 6 | (169.888) | (20.955) |
| Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | | (15.781) | (79.374) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 7 | (650.133) | 890.454 |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | 6 | 208.704 | 50.889 |
| Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | | (557.064) | 811.561 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | | (277.657) | (53.638) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | | 60.334 | 232.492 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış) | | 223.704 | 51.694 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (454.947) | (334.098) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (4.800.955) | (1.479.921) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 10 | (5.450) | (446.659) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (1.254.526) | 768.712 |
| Maddi Duran ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) | 8-9 | (1.306.776) | 768.712 |
| Maddi Duran ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 8-9 | 52.250 | -- |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 6.030.244 | 607.428 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları), net | 5 | (4.060.835) | (891.148) |
| Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri | 11 | 10.091.079 | 1.498.576 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | (30.687) | (550.440) |
| D. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 120.322 | 659.167 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 89.635 | 108.727 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tetamat Gıda Yatırımları A.Ş. (“Şirket”), Taze Kuru Gıda İnş. İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti. unvanıyla 2009 yılında Ankara’da kurulmuştur. Şirket, 30 Mayıs 2012 Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan olduğu üzere limited şirket nevinden, anonim şirket nevine dönüşmüştür. Şirket’in 24 Eylül 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı olağan genel kurul toplantısında, Şirket ünvanı Tetamat Gıda Yatırımları A.Ş. olarak değiştirilmesi kararı alınmış ve 14 Ekim 2021 tarihinde tescil edilmiştir.

Tetamat Gıda Yatırımları A.Ş., her türlü gıda maddelerinin özellikle yaş sebze ve meyvelerden yaş veya kuru mamul, yarı mamul ve bu mamul ve yarı mamullerle ilgili bilim ham ve yardımcı maddelerin üretilmesi, ambalajlanması, paketlenmesi ve şirket ana sözleşmesinde yazılı diğer işlerde faaliyet göstermektedir. Şirketin üretim tesisleri, Akçay Mahallesi Yarbaşı Sokak No:6 Kızılcahamam / Ankara adresinde yer almaktadır. Şirket’in Mustafa Kemal Mahallesi Çankaya/Ankara’da şubesi bulunmaktadır.

Şirket’in merkez adresi K. Çamlıca Mahallesi, K. Çamlıca Caddesi, No:23 Üsküdar – İstanbul’dur.

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 39 kişidir (31 Aralık 2020: 30 kişi).

Şirket’in ortaklık yapısı Not 11’de yer almaktadır.

Taze Kuru Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin bağlı ortaklığı (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklık**Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş. (“Taze Kuru Net”)**

Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş., 29 Haziran 2020 yılında Ankara’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu; her türlü gıda maddelerinin özellikle yaş sebze ve meyvelerden yaş veya kuru mamul, yarı mamul ve bu mamul ve yarı mamullerle ilgili bilim ham ve yardımcı maddelerin üretilmesi, ambalajlanması, paketlenmesini yapmaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır.

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket (ve Bağlı Ortaklık), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal konsolide finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

2.2 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('geçerli para birimi'). Konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir:

- Bağlı ortaklık, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklığı veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklığının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağlı ortaklığı, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.
- Bağlı ortaklığın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığı birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığının ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklığı dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklığının oranı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklığın unvanı | Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%) | |
|-----------------------------------|---|-----------------------|
| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş. | % 100 | % 100 |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4 İşletmenin Sürekliliği**

Grup'un konsolide finansal tabloları, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Grup'un 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem boyunca (3.784.476) TL (31 Aralık 2020: (4.667.204) TL) net zarar etmiştir.

Grup Yönetimi, 2021 yılında üretim maliyetlerini düşürmeye ve satış hasılatını artırmaya yönelik çalışmalar yapmaktadır ve Şirket ortakları Grup'un fon ihtiyacı oluşması durumunda finansal destek sağlamaktadır (No11).

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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.

a) 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar**TFRS 16 COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar**

TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler 5 Haziran 2020 Tarihli ve 31146 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. COVID-19 salgınının yaratabileceği ekonomik olumsuzluklara karşı çeşitli önlemler kapsamında kira ödemelerinde işletmelere bazı imtiyazlar tanınmaktadır. Bahsi geçen imtiyazların kira ödemelerinde meydana getireceği değişikliklerin TFRS 16'ya uygun olarak finansal tablolara nasıl yansıtılacağı ise; bu değişikliklerin "kiralamada yapılan değişiklik" tanımını karşılayıp karşılamadığına bağlıdır. Yapılan değişiklik ile, kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda muafiyet tanınarak, kiracıların kira ödemelerinde tanınan imtiyazları muhasebeleştirirken karşılaştıkları zorlukların azaltılması amaçlanmaktadır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira imtiyazı sonucunda kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****a) 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)****Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)**

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır;

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu- 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. Alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK, 2019 yılında projenin 1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamıştı.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktadır:

- Gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında UFRS Standartlarının uygulanması ve
- Finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

- Finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler,
- Riskten korunma muhasebesi ve
- Açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir. Grup bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

b) 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar**TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri**

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)**

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi,
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi,
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması,
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması- Yürürlük Tarihinin İlişkin Erteleme (TMS 1)

TMS 1’de yapılan revizyon uyarınca yapılacak sınıflandırma değişikliklerinin uygulanması için işletmelere daha fazla zaman tanımak ve böylelikle COVID 19’un etkilerine karşı aksiyon almak amacıyla IASB tarafından bu değişikliklerin 1 Ocak 2022 olan yürürlük tarihi bir yıl ertelenmiştir. Böylelikle Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması’nın yeni yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 olmuştur. Bu değişikliğin erken uygulamasına izin verilmekle birlikte, geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3’te Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişikle, UMSK tarafından UFRS 3’te, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)**

Maddi Duran Varlıklar Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme (TMS 16’da Yapılan Değişiklik)
KGK, Temmuz 2020’de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar- Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri (TMS 37’de Yapılan Değişiklik)

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri, Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS’deki İyileştirmeler**

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS’ye geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’ye geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41’deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü’nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tabloda net değerleri ile gösterilirler.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.8 Bölümlere Göre Raporlama**

Grup'un ana faaliyet konusu; her türlü sebze ve meyve kurutma işlemleri, kurutulmuş veya konserve sebze ve meyvelerin alımı, satımı, işlenmesi, pazarlanması, komisyonculuğu, bayiliği, ihracat ve ithalatının yapılmasıdır. Esas faaliyetler haricinde bir faaliyette bulunulmadığından bölümlere göre raporlama yapılmamıştır. Grup'un raporlanabilir tek bir faaliyet bölümü bulunmaktadır.

2.9 Önemli Muhasebe Tahminler ve Varsayımları

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Alacak/Borç iskontosu

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır.

Faydalı ömür

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Şüpheli alacak karşılığı

Grup yönetimi vadesi geçmiş ve tahsilat riski taşıyan alacaklar ile dava ve icra aşamasındaki alacaklar için karşılık ayırmaktadır.

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**a) Alacak / Borç Bakiyeleri**

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakları ve ticari borçları bulunmamaktadır.

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları gibidir:

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| Diğer borçlar | | |
| Nusret Yurter (*) | -- | 601.393 |
| Hüseyin Avni Metinkale (**) | 58.478 | -- |
| | 58.478 | 601.393 |

(*) Şirket’in eski ortağıdır.

(**) Şirket ortağıdır.

b) Alış/Satış İşlemleri

Grup’un 1 Ocak-30 Eylül 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan alış işlemi bulunmamaktadır.

Grup’un 1 Ocak-30 Eylül 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflara satış işlemi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | 1 Ocak- 30 Eylül 2020 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satışlar | | |
| Taze Kuru Net Ltd. Şti. | -- | 28.116 |
| | -- | 28.116 |

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler: Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaati bulunmamaktadır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------|---------------|----------------|
| Kasa | 2.686 | 942 |
| Bankalar | | |
| - Vadesiz mevduat | 86.949 | 119.380 |
| | 89.635 | 120.322 |

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerindeki dövizli bakiyeleri ve maruz kaldığı risk düzeyleri Not 17’de açıklanmıştır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 5 – BORÇLANMALAR

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 322 TL tutarındaki kısa vadeli borçlanmaları kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmalarının kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2021 | | | 31 Aralık 2020 | | |
|---|----------------|--------------|------------|----------------|--------------|------------------|
| | Faiz oranı (%) | Döviz tutarı | Tutar (TL) | Faiz oranı (%) | Döviz tutarı | Tutar (TL) |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | | | | | | |
| TL krediler | -- | -- | -- | 13,70% | 1.361.301 | 1.361.301 |
| ABD Doları kredileri | -- | -- | -- | 4,48% | 33.536 | 246.171 |
| | | | -- | | | 1.607.472 |

| | 30 Eylül 2021 | | | 31 Aralık 2020 | | |
|---------------------------------|----------------|--------------|------------|----------------|--------------|------------------|
| | Faiz oranı (%) | Döviz tutarı | Tutar (TL) | Faiz oranı (%) | Döviz tutarı | Tutar (TL) |
| Uzun vadeli borçlanmalar | | | | | | |
| TL krediler | -- | -- | -- | 13,70% | 2.332.104 | 2.332.104 |
| | | | -- | | | 2.332.104 |

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının vade yapısı Not 17'de açıklanmıştır. Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı risklerin düzeyi Not 17'de yer açıklanmıştır. Grup'un kredileri için ortaklardan alarak bankalara verdiği ipotek bilgisi Not 10'da açıklanmıştır.

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Ticari alacaklar | 1.811.376 | 1.578.287 |
| Alınan çek ve senetler | 96.450 | 193.317 |
| | 1.907.826 | 1.771.604 |
| Ertilenmiş finansman giderleri (-) | (36.464) | (33.666) |
| Şüpheli alacak karşılığı | (890.522) | (893.467) |
| | 980.840 | 844.471 |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Dönem başı bakiyesi | 893.467 | 764.317 |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar/ iptal edilen karşılıklar, net | (2.945) | 129.150 |
| Dönem sonu karşılıkları | 890.522 | 893.467 |

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Satıcılar | 527.278 | 329.890 |
| Ertelenmiş finansman gelirleri (-) | (18.143) | (11.316) |
| | 509.135 | 318.574 |

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı risklerin düzeyi Not 17'de yer açıklanmıştır.

NOT 7 – STOKLAR

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| İlk madde ve malzemeler | 551.058 | 9.284 |
| Yarı mamuller | 1.844.975 | 637.145 |
| Mamuller | 149.877 | 809.734 |
| Ticari mallar | 339 | 130.364 |
| Diğer stoklar | -- | 395.025 |
| Stok değer düşüklüğü (-) | (53.350) | (192.136) |
| | 2.492.899 | 1.789.416 |

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 |
|----------------------------------|-----------------------|
| Dönem başı | 192.136 |
| İlave/(iptal edilen) karşılıklar | (138.786) |
| Dönem sonu | 53.350 |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un maddi duran varlıklarında ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2020 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2020 | İlaveler | Çıkışlar | 30 Eylül 2021 |
|----------------------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| Maliyet | | | | | | | |
| Tesis, makine ve cihazlar | 1.278.318 | 4.941 | -- | 1.283.259 | 109.010 | -- | 1.392.269 |
| Taşıtlar | 281.971 | 7.665 | -- | 289.636 | 28.619 | (57.000) | 261.255 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 271.724 | 56.068 | (179.192) | 148.600 | 213.569 | -- | 362.169 |
| Özel maliyetler | 327.149 | -- | (327.149) | -- | 175.924 | -- | 175.924 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | -- | -- | -- | -- | 762.290 | -- | 762.290 |
| | 2.159.162 | 68.674 | (506.341) | 1.721.495 | 1.289.412 | (57.000) | 2.953.907 |
| Birikmiş amortisman | | | | | | | |
| Tesis, makine ve cihazlar | -- | 155.225 | -- | 155.225 | 104.726 | -- | 259.951 |
| Taşıtlar | 53.176 | 48.854 | -- | 102.030 | 55.571 | (7.600) | 150.001 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 213.282 | 6.175 | (128.573) | 90.884 | 38.989 | -- | 129.873 |
| Özel maliyetler | 205.905 | 17.005 | (222.910) | -- | 9.468 | -- | 9.468 |
| | 472.363 | 227.259 | (351.483) | 348.139 | 208.754 | (7.600) | 549.293 |
| Net kayıtlı değer | 1.686.799 | | | 1.373.356 | | | 2.404.614 |

Grup’un 1 Ocak-30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerindeki amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı Not 13’te açıklanmıştır. Grup’un tesis, makine ve cihazları, SPK tarafından yetkilendirilen ve Şirket’ten bağımsız olan bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 1.104.820 TL’lik değerlendirme artışı olmuştur. Maddi duran varlıkların değerlendirilmiş değerlerinin tespitinde, piyasa değeri yaklaşımı esas alınmıştır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2020 | İlaveler | Çıkışlar (*) | 31 Aralık 2020 | İlaveler | 30 Eylül 2021 |
|---------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|
| Maliyet | | | | | | |
| Haklar | 8.126 | 115.573 | -- | 123.699 | 17.364 | 141.063 |
| Geliştirme maliyetleri | 1.282.565 | -- | (1.282.565) | -- | -- | -- |
| | 1.290.691 | 115.573 | (1.282.565) | 123.699 | 17.364 | 141.063 |
| Birikmiş itfa payı | | | | | | |
| Haklar | 4.873 | 5.275 | -- | 10.148 | 26.219 | 36.367 |
| Geliştirme maliyetleri | 534.818 | 106.880 | (641.698) | -- | -- | -- |
| | 539.691 | 112.155 | (641.698) | 10.148 | 26.219 | 36.367 |
| Net kayıtlı değer | 751.000 | | | 113.551 | | 104.696 |

Grup’un 1 Ocak-30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerindeki amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı Not 13’te açıklanmıştır.

(*) Grup geçmiş yıllardan taşınan geliştirme maliyetlerinin tamamını 2020 yılında araştırma ve geliştirme giderleri hesabına sınıflandırmıştır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 10 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**10.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları yoktur aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------|----------------|----------------|
| İzin karşılığı | 51.288 | -- |
| Dava karşılığı | 174.544 | -- |
| | 225.832 | -- |

10.2 Dava ve İhtilaflar

Grup aleyhine açılan 174.544 TL tutarında işçi davaları bulunmakta olup, ilgili dava tutarının tümü için Grup Yönetimi dava karşılığı ayırmıştır.

Grup tarafından açılmış 5 adet icra takibi bulunmakta olup, Grup ilgili alacakların tamamına karşılık ayırmıştır.

10.3 Verilen Teminatlar/İpotekler/Rehinler ve Alınan İpotekler

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------|----------------|
| Grup tarafından verilen TRİ' ler | | |
| A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı | 53.191 | 53.191 |
| B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı | -- | -- |
| C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| D- Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| i-Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| ii-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu | -- | -- |
| TRİ'lerin toplam tutarı | 53.191 | 53.191 |

Alınan TRİ'ler

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla alınan ipoteği bulunmamaktadır. Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla alınan TRİ'leri aşağıdaki gibidir:

| Teminatın cinsi | Kimden alındığı | Kime verildiği | Döviz tutarı | TL karşılığı |
|-----------------|-----------------|----------------|--------------|------------------|
| İpotek (*) | Ortaklar | Bankalar | 7.000.000 | 7.000.000 |
| | | | | 7.000.000 |

(*) Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bulunan kredileri için ortaklardan alınarak bankalara verilen ipotek tutarından oluşmaktadır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 10 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**10.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 8.284,51 TL tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,90 enflasyon oranı ve %13,60 iskonto oranı varsayımına göre, %3,37 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dönem başı | 79.785 | 313.290 |
| Ödemeler | (5.450) | (446.659) |
| Faiz maliyeti | 2.015 | 10.548 |
| Cari hizmet maliyeti | 72.672 | 79.785 |
| Aktüeryal kazanç /(kayıp) | (50.939) | 122.821 |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 98.083 | 79.785 |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 11 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi 1.000.000 TL (31 Aralık 2020: 1.000.000 TL) tutarındadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | Pay yüzdesi | Pay tutarı | Pay yüzdesi | Pay tutarı |
| Hüseyin Avni Metinkale | 51,04% | 510.446 | 70,60% | 705.990 |
| Diğer ortaklar | 48,96% | 489.554 | 29,40% | 294.010 |
| | 100,00% | 1.000.000 | 100,00% | 1.000.000 |

Şirket sermayesinin her biri 1 kuruş nominal değerinde 100.000.000 adet paya bölünmüştür. Şirket’in çıkartılmış sermayesi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1.000.000 TL olup nama yazılı A Grubu beheri 1 kuruş değerinde ve 5.948.899 adet paydan ve nama yazılı B Grubu 94.051.101 adet paydan olmak üzere toplam 100.000.000 paydan oluşmaktadır. A grubu payların oyda imtiyazı mevcut olup A grubu 1 pay 15 (onbeş) oy hakkına sahiptir. B grubu payların oyda imtiyazı bulunmamaktadır.

Yeniden Değerleme Ölçüm Ve Kazançları

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Makine, tesis ve cihazlar | 861.760 | 861.760 |
| | 861.760 | 861.760 |

Grup’un makine, tesis ve cihazları, SPK tarafından yetkilendirilen ve Şirket’ten bağımsız olan bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 1.104.820 TL’lik değerlendirme artışından ertelenmiş vergi karşılığı olan 243.060 TL düşülerek geriye kalan 861.760 TL tutarındaki bakiye konsolide finansal tablolarda “Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)” hesabına sınıflandırılmıştır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 11 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Sermaye Avansı**

Grup yönetiminin sermaye artırımında kullanmak üzere sermaye avansı olarak sınıflandırdığı tutarların detayı aşağıdaki gibidir:

| Sermaye avansı | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Hüseyin Avni Metinkale (*) | 14.091.079 | 4.000.000 |
| | 14.091.079 | 4.000.000 |

(*) Hüseyin Avni Metinkale tarafından verilen sermaye avansı tutarından oluşmaktadır.

NOT 12 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2020 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| Hasılat (Zamanın belli bir anında) | | | | |
| Yurtiçi satışlar | 7.273.113 | 2.256.650 | 1.650.203 | 869.654 |
| Yurtdışı satışlar | 70.053 | 441.427 | 49.534 | 2.990 |
| Brüt satışlar | 7.343.166 | 2.698.077 | 1.699.737 | 872.644 |
| Satıştan iadeler (-) | (167.521) | (40.950) | (18.788) | (7.358) |
| Satış iskontoları (-) | (266.811) | (130) | (190.433) | 324 |
| Net satışlar | 6.908.834 | 2.656.997 | 1.490.516 | 865.610 |
| Satışların maliyeti (-) | (7.983.201) | (4.013.769) | (3.074.265) | (2.052.810) |
| Brüt kar/ zarar | (1.074.367) | (1.356.772) | (1.583.749) | (1.187.200) |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 13 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Personel giderleri | | |
| Satışların maliyeti | 1.427.334 | 820.168 |
| Genel yönetim giderleri | 455.443 | 95.942 |
| Pazarlama giderleri | 57.287 | 151.141 |
| | 1.940.064 | 1.067.251 |
| | | |
| | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | | |
| Satışların maliyeti | 167.368 | 82.452 |
| Genel yönetim giderleri | 27.172 | 14.949 |
| Pazarlama giderleri | 40.433 | 46.361 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | -- | 152.308 |
| | 234.973 | 296.070 |

NOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2020 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | | | |
| Kur farkı gelirleri | 6.116 | 29.679 | 220 | 9.771 |
| Vadeli satışlardan sağlanan finansman gelirleri | 6.827 | 11.791 | (51.055) | 7.370 |
| Diğer gelirler | 10.983 | 16.363 | 3.845 | 2.614 |
| | 23.926 | 57.833 | (46.990) | 19.755 |
| | | | | |
| | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2020 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | | | | |
| Kur farkı giderleri | 29.621 | 49.960 | (1.401) | 37.279 |
| Vadeli satışlardan sağlanan finansman giderleri | 2.798 | 12.028 | (32.457) | 8.545 |
| Karşılık gideri | 174.544 | 109.857 | 172.374 | 73.215 |
| Diğer giderler (*) | 375.315 | 93.755 | 280.778 | 83.976 |
| | 582.278 | 265.600 | 419.294 | 203.015 |

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla diğer giderler kaleminin 242.937 TL tutarında bakiyesi matrah artırımından doğan giderlerden oluşmaktadır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 15 – GELİR VERGİLERİ**Kurumlar Vergisi**

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri % 15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarına yansıyan vergi geliri/gideri yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|---------------|----------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı | -- | -- |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | -- | -- |
| Vergi gideri | -- | -- |

1 Ocak- 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi gideri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Cari kurumlar vergisi | -- | -- |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | -- | -- |
| | -- | -- |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 15 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergiler**

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve diğer yıllar için ise %20’dir.

| | Toplam Geçici Farklar | | Ertelenen Vergi Varlık/(Yükümlülükleri) | |
|---|------------------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi | (872.715) | (840.311) | (174.543) | (168.062) |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 98.083 | 79.785 | 19.617 | 15.957 |
| Ertelenmiş finansman geliri | 36.464 | 33.666 | 9.116 | 6.733 |
| Ertelenmiş finansman gideri | (18.143) | (11.316) | (4.536) | (2.263) |
| Şüpheli alacak karşılığı | 890.522 | 893.467 | 178.104 | 178.693 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | 53.350 | 192.136 | 13.338 | 38.427 |
| Dava karşılığı | 174.544 | -- | 43.636 | -- |
| İzin karşılığı | 51.288 | -- | 12.822 | -- |
| Kredi faiz düzeltmesi | -- | 71.283 | -- | 14.257 |
| Ertelenen vergi varlıkları | | | 276.633 | 254.067 |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri (-) | | | (179.079) | (170.325) |
| Kayda alınmayan vergi karşılığı (*) | | | (97.554) | (83.742) |
| Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net | | | -- | -- |

(*) Grup her bilanço tarihi itibarıyla, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı yeniden gözden geçirmektedir. Gelecekte elde edilecek mali karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır. Grup’un ertelenen vergi varlığını yakın gelecekte geri kazanamayacağı varsayımıyla 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını kayıtlarına yansıtmemiştir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 16 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ZARAR

Pay başına kazanç/zarar, hissedarlara ait net karın/zararın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2020 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| Dönem net zararı | (3.784.476) | (4.263.160) | (2.967.310) | (2.738.591) |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Tam TL Cinsinden 100 Hisse Başına Kazanç/Zarar | (3,784) | (4,263) | (2,967) | (2,739) |

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

Grup sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren öz kaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup'un maruz kaldığı belli başlı riskler aşağıdaki gibidir:

Kredi Riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal enstrümanlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un müşterilerinden alacakları ve ilişkili taraflardan alacaklar ile banka mevduatlarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır. Grup'un kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla azami kredi riskini gösterir tablo aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2021 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat |
|--|------------------|----------|-----------------|----------|----------------------|
| | Diğer taraf | İlişkili | Diğer taraf | İlişkili | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾ | 980.840 | -- | 133.354 | -- | 86.949 |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 980.840 | -- | 133.354 | -- | 86.949 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | | | | | |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | 890.522 | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | (890.522) | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- |

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

| 31 Aralık 2020 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat |
|--|------------------|----------|-----------------|----------|----------------------|
| | Diğer taraf | İlişkili | Diğer taraf | İlişkili | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾ | 844.471 | -- | 117.573 | -- | 119.380 |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 844.471 | -- | 117.573 | -- | 119.380 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | | | | | |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | | | | |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | 893.467 | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | (893.467) | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- |

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Likidite Riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup’un likidite risk tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 6 aydan kısa | 6- 12 ay arası | 1-5 yıl arası |
|---|----------------|--|----------------|----------------|---------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | |
| Borçlanmalar | 322 | 322 | 322 | -- | -- |
| Ticari borçlar | 509.135 | 509.135 | 509.135 | -- | -- |
| Diğer borçlar | 67.970 | 67.970 | 67.970 | -- | -- |
| | 577.427 | 577.427 | 577.427 | -- | -- |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite Riski (Devamı)****31 Aralık 2020**

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 6 aydan kısa | 6- 12 ay arası | 1-5 yıl arası |
|---|------------------|--|------------------|----------------|------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | |
| Borçlanmalar | 3.939.576 | 3.939.576 | 961.495 | 645.977 | 2.332.104 |
| Ticari borçlar | 318.574 | 318.574 | 318.574 | -- | -- |
| Diğer borçlar | 625.034 | 625.034 | 625.034 | -- | -- |
| | 4.883.184 | 4.883.184 | 1.905.103 | 645.977 | 2.332.104 |

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

| 30 Eylül 2021 | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | GBP |
|---|---------------|------------|--------------|--------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 2.701 | 278 | 5 | 16 |
| Ticari alacaklar | 49.645 | -- | 1.849 | 2.563 |
| Toplam varlıklar | 52.346 | 278 | 1.854 | 2.579 |
| Toplam yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu | 52.346 | 278 | 1.854 | 2.579 |

| 31 Aralık 2020 | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | GBP |
|---|------------------|-----------------|----------------|---------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 211 | 1 | 5 | 16 |
| Ticari alacaklar | 121.404 | -- | -- | 12.209 |
| Toplam varlıklar | 121.615 | 1 | 5 | 12.225 |
| Borçlanmalar | 246.171 | 33.536 | -- | -- |
| Ticari borçlar | 40.130 | -- | 4.455 | -- |
| Toplam yükümlülükler | 286.301 | 33.536 | 4.455 | -- |
| Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu | (164.686) | (33.535) | (4.450) | 12.225 |

Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı paranın değer artışı ya da azalışı durumunda, Grup'un yabancı para cinsinden önemli bir varlık veya yükümlülüğü bulunmaması nedeniyle konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayıç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayıç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayıç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, rayıç değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayıç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

NOT 19– BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 10.000.000 TL tutarında olan kayıtlı sermaye tavanı 14 Ekim 2021 tarihinde 5.000.000 TL olarak tescil edilmiştir. Şirket'in yeni kayıtlı sermaye tavanı için son geçerlilik tarihi 31 Aralık 2025'tir.

NOT 20– DİĞER HUSUSLAR

Çin Halk Cumhuriyeti'nin Wuhan kentinde 2019 yılının Aralık ayında ortaya çıkan Koronavirüs (Covid-19) salgını tüm dünyaya yayılmış ve 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından Pandemi ilan edilmiştir. Ülkemizde ve tüm dünyada Koronavirüs (Covid-19) salgınına ilişkin alınan önlemler kapsamında üretim, ticaret ve ulaşım gibi birçok alanda kısıtlayıcı tedbirler getirilmiştir. Getirilen bu tedbirlerin ve yavaşlayan ekonomik aktivitelerin etkisiyle, şirketlerin gelirlerinin düşmesi ve nakit akışlarının olumsuz etkilemesi muhtemeldir.

Grup Yönetimi, gelecek bir yıl içerisinde salgının, Grup faaliyetleri üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.