

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ő.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

| İÇİNDEKİLER | Sayfa No |
|--|-----------------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU..... | 1-2 |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU..... | 4 |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 5 |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 6- 18 |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| VARLIKLAR | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------------|---|--|
| Dönen Varlıklar | | 30.265.555 | 17.356.023 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 708.465 | 200.131 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 5 | 7.174.910 | 4.427.816 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 2.484.324 | 776.934 |
| Stoklar | 6 | 14.929.865 | 8.242.173 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 946.702 | 563.523 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 4.021.289 | 3.145.446 |
| Duran Varlıklar | | 10.098.237 | 7.959.950 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | | 30.000 | 30.000 |
| Maddi Duran Varlıklar | 8 | 9.781.739 | 7.617.955 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 9 | 286.498 | 311.995 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 14 | -- | -- |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 40.363.792 | 25.315.973 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| KAYNAKLAR | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------------|---|--|
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 21.020.892 | 23.129.987 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 4.546.393 | 8.996.595 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | 2.827.773 | -- |
| Ticari Borçlar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 5 | 4.522.055 | 2.266.370 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 10 | 698.043 | 900.402 |
| Diğer Borçlar | | | |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 3-7 | 4.000.000 | 9.732.527 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 7 | 3.694.718 | 95.524 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 83.492 | 542.579 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 11 | 71.738 | 156.865 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 11 | 227.060 | 180.044 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 349.620 | 259.081 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 16.246.840 | 341.667 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 16.157.843 | -- |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 11 | 88.997 | 341.667 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 3.096.060 | 1.844.319 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 3.096.060 | 1.844.319 |
| Ödenmiş Sermaye | 12 | 1.118.203 | 1.118.203 |
| Paylara İlişkin Primler/(İskontolar) | 12 | 24.072.504 | 24.072.504 |
| Sermaye Avansı | 12 | 6.500.000 | -- |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları | | (734.925) | (101.882) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | 12 | 861.760 | 861.760 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 12 | (479.945) | 19.155 |
| Geçmiş Yıllar Zararları | | (24.125.421) | (14.844.046) |
| Dönem Net Zararı | | (4.116.116) | (9.281.375) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | -- | -- |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 40.363.792 | 25.315.973 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

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

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022</i> |
|--|----|---|---|---|---|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | | | |
| Hasılat | 13 | 22.480.408 | 17.859.936 | 5.479.347 | 8.124.630 |
| Satışların Maliyeti (-) | 13 | (15.238.972) | (17.160.455) | (2.047.715) | (8.767.519) |
| Brüt Kar/Zarar | | 7.241.436 | 699.481 | 3.431.632 | (642.889) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | | (4.810.728) | (2.709.053) | (1.746.040) | (1.308.074) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (10.406.959) | (2.451.895) | (3.002.760) | (670.515) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 3.044.523 | 1.674.166 | 2.244.117 | 990.996 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | (783.974) | (2.489.265) | (217.967) | (706.989) |
| Esas Faaliyet Karı/Zararı | | (5.715.702) | (5.276.566) | 708.982 | (2.337.471) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/ (Giderler) | | 4.132.535 | 376.409 | 350.001 | (29.676) |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı | | (1.583.167) | (4.900.157) | 1.058.983 | (2.367.147) |
| Finansman Gideri (-) | | (2.532.949) | (966.624) | (1.180.234) | (816.017) |
| Sürdürülen Faaliyet Vergi Öncesi Karı/Zararı | | (4.116.116) | (5.866.781) | (121.251) | (3.183.164) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | | | | | |
| - Dönem Vergi Geliri/(Gideri) | 14 | -- | -- | -- | -- |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | 14 | -- | -- | -- | -- |
| DÖNEM NET KARI/ZARARI | | (4.116.116) | (5.866.781) | (121.251) | (3.183.164) |
| Dönem Karının/Zararının Dağılımı | | | | | |
| Azınlık Payları | | -- | -- | -- | -- |
| Ana Ortaklık Payları | | (4.116.116) | (5.866.781) | (121.251) | (3.183.164) |
| Pay Başına Kazanç/Kayıp | | | | | |
| Pay Başına Kazanç/Kayıp | 15 | (3,681) | (5,247) | (0,108) | (2,847) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER) KISMI | | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | | | | |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | (633.043) | -- | 343.756 | -- |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | | | |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları) | | (499.100) | (8.527) | (397.966) | (66.294) |
| Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider) | | (1.132.143) | (8.527) | (54.210) | (66.294) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | (5.248.259) | (5.875.308) | (175.461) | (3.249.458) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin/ (Giderin) Dağılımı | | | | | |
| Azınlık Payları | | -- | -- | -- | -- |
| Ana Ortaklık Payları | | (5.248.259) | (5.875.308) | (175.461) | (3.249.458) |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET 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 Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 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 |
|-------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|---|---|--|---------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | Yabancı Para Çevrim Farkları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları) | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları) | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 Bakiyesi | 1.118.203 | 24.072.504 | -- | -- | (85.829) | 861.760 | (9.050.621) | (5.793.425) | 11.122.592 | -- | 11.122.592 | |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (5.793.425) | 5.793.425 | -- | -- | -- | |
| Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) | -- | -- | -- | -- | (8.527) | -- | -- | (5.866.781) | (5.875.308) | -- | (5.875.308) | |
| 30 Eylül 2022 Bakiyesi | 1.118.203 | 24.072.504 | -- | -- | (94.356) | 861.760 | (14.844.046) | (5.866.781) | 5.247.284 | -- | 5.247.284 | |
| 1 Ocak 2023 Bakiyesi | 1.118.203 | 24.072.504 | -- | (101.882) | 19.155 | 861.760 | (14.844.046) | (9.281.375) | 1.844.319 | -- | 1.844.319 | |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (9.281.375) | 9.281.375 | -- | -- | -- | |
| Sermaye Avansı | -- | -- | 6.500.000 | -- | -- | -- | -- | -- | 6.500.000 | -- | 6.500.000 | |
| Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) | -- | -- | -- | (633.043) | (499.100) | -- | -- | (4.116.116) | (5.248.259) | -- | (5.248.259) | |
| 30 Eylül 2023 Bakiyesi | 1.118.203 | 24.072.504 | 6.500.000 | (734.925) | (479.945) | 861.760 | (24.125.421) | (4.116.116) | 3.096.060 | -- | 3.096.060 | |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2022 |
|--|---------------------|---|---|
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | (17.878.942) | (1.781.548) |
| Dönem Karı/Zararı | | (4.116.116) | (5.866.781) |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | (1.362.023) | 1.330.619 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 8-9 | 1.127.029 | 572.916 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | 11 | 19.018 | 210.048 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 5 | 2.386.848 | 966.628 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 5-6 | (1.112.383) | (42.564) |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler | | (3.782.535) | (376.409) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (11.591.904) | 2.754.614 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler | 5 | (1.673.314) | (6.151.866) |
| Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | 7 | (1.707.390) | (135.004) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 6 | (6.687.692) | (1.987.523) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | 5 | 2.439.754 | 5.758.606 |
| Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | | (2.133.333) | 7.661.124 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | | (383.179) | (1.955.417) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 10 | (202.359) | 838.604 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış) | | (459.087) | 260.650 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (785.304) | (1.534.560) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (17.070.043) | (1.781.548) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 11 | (808.899) | -- |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | 517.219 | (5.635.205) |
| Maddi Duran ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) | 8-9 | (3.397.781) | (6.215.627) |
| Maddi Duran ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 8-9 | 3.915.000 | 580.422 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 18.503.100 | 6.267.694 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları), net | | 12.003.100 | 6.267.694 |
| Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri | 12 | 6.500.000 | -- |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | 1.141.377 | (1.149.059) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | (633.043) | -- |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 508.334 | (1.149.059) |
| D. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 200.131 | 3.352.931 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 708.465 | 2.203.872 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET 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 unvanı 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 Huzur Mah. Maslak Ayazağa Cad. No:4C Sarıyer– İstanbul’dur.

Şirket’in ortaklık yapısı Not 12’de yer almaktadır.

Tetamat Gıda Yatırımları A.Ş.’nin bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıkları*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.

Taze Kuru UK LTD ("Taze Kuru UK")

Taze Kuru UK LTD 15 Şubat 2022 tarihinde Taze Kuru Net’in %100 bağlı ortaklığı olarak İngiltere’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu kurutulmuş meyve ve sebze pazarlaması ve satışlarıdır. Şirket faaliyetlerine henüz başlamamıştır.

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 11 kişidir (31 Aralık 2022: 82 kişi).

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 Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") uygulamaktadır.

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

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET 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)**

Şirket (ve Bağlı Ortaklıkları), 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 TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup'un 30 Eylül 2023 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 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 7 Kasım 2023 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 ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir:

- Bağlı ortaklıkları, 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 ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağlı ortaklıkları, 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 ortaklıkların 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 ortaklıkları 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 ortaklıklarının ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)**

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklarının oranı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklığın unvanı | Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%) | |
|-----------------------------------|---|-----------------------|
| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş. | % 100 | % 100 |
| Taze Kuru UK LTD. | % 100 | % 100 |

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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un aynı tarihte sona eren dönem net zararı (4.116.116) TL olmuştur (31 Aralık 2022: (9.281.375) TL).

Grup Yönetimi, 2023 yılında üretim maliyetlerini düşürmeye ve satış hasılatını artırmaya yönelik çalışmalar yapmaktadır ve Şirket ortakları Grup'un fon ihtiyacı oluşması durumunda finansal destek sağlamaktadır ve sağlamaya devam edecektir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

Özet konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen standartlarda yapılan değişiklikler:

- Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri
- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi
- TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET 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 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar**

- TMS 1 Değişiklikleri – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların konsolide finansal durum ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakları ve ticari borçları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------|------------------|------------------|
| Diğer borçlar | | |
| Ortaklara borçlar | 4.000.000 | 9.732.527 |
| | 4.000.000 | 9.732.527 |

b) Alış/Satış İşlemleri

Grup'un 1 Ocak-30 Eylül 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemi bulunmamaktadır.

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler: Grup'un 1 Ocak-30 Eylül 2023 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaati tutarı 442.401 TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2022: 159.090 TL).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Kasa | 4.916 | 4.331 |
| Bankalar | | |
| - Vadesiz mevduat | 703.549 | 195.800 |
| | 708.465 | 200.131 |

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerindeki dövizli bakiyeleri Not 16'da açıklanmıştır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Ticari alacaklar | 7.213.513 | 5.184.124 |
| Alınan çek ve senetler | -- | 432.366 |
| | 7.213.513 | 5.616.490 |
| Ertelenmiş finansman gelirleri (-) | (38.603) | (76.291) |
| Şüpheli alacak karşılığı | -- | (1.112.383) |
| | 7.174.910 | 4.427.816 |

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 1.112.383 | 1.138.570 |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar/ iptal edilen karşılıklar, net | (1.112.383) | (26.187) |
| Dönem sonu karşılıkları | -- | 1.112.383 |

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Satıcılar | 4.706.124 | 2.328.275 |
| Borç senetleri | -- | -- |
| Ertelenmiş finansman giderleri (-) | (184.069) | (61.905) |
| | 4.522.055 | 2.266.370 |

NOT 6 – STOKLAR

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| İlk madde ve malzemeler | 1.857.664 | 3.628.439 |
| Yarı mamuller | 11.196.211 | 2.437.074 |
| Mamuller | 1.875.990 | 2.159.502 |
| Ticari mallar | -- | 8.458 |
| Diğer stoklar | -- | 8.700 |
| | 14.929.865 | 8.242.173 |

NOT 7 – DİĞER BORÇLAR

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Kısa vadeli diğer borçlar | | |
| İlişkili taraflara borçlar (Not 3) | 4.000.000 | 9.732.527 |
| Diğer borçlar | 3.694.718 | 95.524 |
| | 7.694.718 | 9.828.051 |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET 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 2022 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2022 | İlaveler | Çıkışlar | 30 Eylül 2023 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Maliyet | | | | | | | |
| Tesis, makine ve cihazlar | 1.418.651 | 3.570.941 | -- | 4.989.592 | 2.046.510 | (175.000) | 6.861.102 |
| Taşıtlar | 270.238 | 729.470 | (382.267) | 617.441 | -- | -- | 617.441 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 466.459 | 343.486 | -- | 809.945 | 8.000 | -- | 817.945 |
| Özel maliyetler | 184.394 | 1.423.729 | (50.675) | 1.557.448 | 1.257.410 | -- | 2.814.858 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 856.998 | 34.050 | -- | 891.048 | -- | -- | 891.048 |
| | 3.196.740 | 6.101.676 | (432.942) | 8.865.474 | 3.311.920 | (175.000) | 12.002.394 |
| Birikmiş amortisman | | | | | | | |
| Tesis, makine ve cihazlar | 298.237 | 257.110 | -- | 555.347 | 363.964 | (42.535) | 876.776 |
| Taşıtlar | 168.965 | 170.276 | (140.064) | 199.177 | 96.521 | -- | 295.698 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 154.799 | 155.801 | -- | 310.600 | 145.257 | -- | 455.857 |
| Özel maliyetler | 18.404 | 169.480 | (5.489) | 182.395 | 409.929 | -- | 592.324 |
| | 640.405 | 752.667 | (145.553) | 1.247.519 | 1.015.671 | (42.535) | 2.220.655 |
| Net kayıtlı değer | 2.556.335 | | | 7.617.955 | | | 9.781.739 |

Grup 30 Eylül 2023 tarihinde makina ve teçhizat kaleminde bulunan net defter değeri 132.465 TL olan ilgili sabit kıymeti 3.915.000 TL katma değer vergisi hariç olarak satmış olup bu satıştan 3.782.534 TL sabit kıymet satış karı oluşmuş olup ilgili kar yatırım faaliyetlerinden gelirlere sınıflanmıştır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET 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 2022 | İlaveler | 31 Aralık 2022 | İlaveler | 30 Eylül 2023 |
|---------------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|----------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Haklar | 209.460 | 254.591 | 464.051 | 85.861 | 549.912 |
| | 209.460 | 254.591 | 464.051 | 85.861 | 549.912 |
| Birikmiş itfa payı | | | | | |
| Haklar | 49.947 | 102.109 | 152.056 | 111.358 | 263.414 |
| | 49.947 | 102.109 | 152.056 | 111.358 | 263.414 |
| Net kayıtlı değer | 159.513 | | 311.995 | | 286.498 |

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | |
| Personele borçlar | 698.043 | 900.402 |
| | 698.043 | 900.402 |

NOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**11.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| İzin karşılığı | 71.738 | 156.865 |
| Dava karşılığı (Not 11.2) | 227.060 | 180.044 |
| | 298.798 | 336.909 |

11.2 Dava ve İhtilaflar

Grup aleyhine açılan 227.060 TL tutarında işçi davaları bulunmakta olup, ilgili dava tutarının tümü için Grup Yönetimi dava karşılığı ayırmıştır.

Grup tarafından açılmış 3 adet icra takibi bulunmakta olup, Grup ilgili alacakların tamamına karşılık ayırmıştır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)****11.3 Verilen Teminatlar/İpotekler/Rehinler ve Alınan İpotekler**

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|---------------|----------------|
| 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 2023 tarihi itibarıyla ortaklardan alınan 50.000.000 TL ipotek ve 2.250.000 TL nakit rehni bulunmaktadır. Kullanılan krediler için bankalara verilmiştir.

11.4 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. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca Grup'un 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,50 enflasyon oranı ve %12,70 iskonto oranı varsayımına göre, %2,92 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)****11.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Dönem başı | 341.667 | 126.658 |
| Ödemeler | (808.899) | (44.023) |
| Faiz maliyeti | 7.386 | 3.701 |
| Cari hizmet maliyeti | 49.743 | 360.315 |
| Aktüeryal kazanç /(kayıp) | 499.100 | (104.984) |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 88.997 | 341.667 |

NOT 12 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 1.118.203 TL (31 Aralık 2022: 1.118.203 TL) tutarındadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | Pay yüzdesi | Pay tutarı | Pay yüzdesi | Pay tutarı |
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Zincir | 55,68% | 622.649 | 0,00% | -- |
| Mağazacılık Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | -- | -- | 56,22% | 628.649 |
| Hüseyin Avni Metinkale | 44,32% | 495.554 | 43,78% | 489.554 |
| Diğer ortaklar | | | | |
| | 100,00% | 1.118.203 | 100,00% | 1.118.203 |

Hisse Senedi İhraç Primleri

Şirket 16 Kasım 2021 tarihli yönetim kurulu kararı ile sermayesini sermaye avanslarından karşılanmak üzere 21.000.000 TL tutarında artırmıştır, bu artışın 118.203 TL tutarı Ödenmiş Sermaye'ye eklenmiş olup kalan 20.881.796 TL tutarı Hisse Senedi İhraç Primleri hesabında yer almaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam Hisse Senedi İhraç Primleri tutarı 24.072.504 TL'dir.

Sermaye Avansı

Grup Yönetimi 2023 yılı içerisinde, 6.500.000 TL tutarında bakiyeyi sermaye artırımında kullanmak üzere sermaye avansı olarak sınıflandırmıştır.

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 12 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)****Yeniden Değerleme Ölçüm Ve Kazançları**

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 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 ulaşmaya 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.

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Hasılat (Zamanın belli bir anında) | | | | |
| Yurtiçi satışlar | 31.243.022 | 15.258.628 | 6.723.071 | 5.294.276 |
| Yurtdışı satışlar | 222.688 | 4.715.046 | 221.637 | 3.531.423 |
| Brüt satışlar | 31.465.710 | 19.973.674 | 6.944.708 | 8.825.699 |
| Satıştan iadeler (-) | (7.847.358) | (334.902) | (1.041.754) | (125.921) |
| Satış iskontoları (-) | (1.137.944) | (1.778.836) | (423.607) | (575.148) |
| Net satışlar | 22.480.408 | 17.859.936 | 5.479.347 | 8.124.630 |
| Satışların maliyeti (-) | (15.238.972) | (17.160.455) | (2.047.715) | (8.767.519) |
| Brüt kar/ zarar | 7.241.436 | 699.481 | 3.431.632 | (642.889) |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 14 – 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.

15 Temmuz 2023 tarih ve 30659 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan 7456 sayılı “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile Kurumlar vergisi oranını 5 puan artırılmış olup, Bu değişiklik ile kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere geçerli olacaktır uygulanacaktır (31 Aralık 2022: %23).

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 %10 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarına yansıyan vergi geliri/gideri yükümlülüğü bulunmamaktadır.

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi gideri bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergiler

Grup vergiye esas yasal konsolide 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 2023 yılı için %25 (31 Aralık 2022: %23).

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 14 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Ertilenmiş Vergiler (Devamı)**

| | Toplam Geçici Farklar | | Ertilenen Vergi Varlık /(Yükümlülükleri) | |
|---|-----------------------|-------------------|---|-------------------|
| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi | (1.444.460) | (1.170.861) | (361.115) | (234.172) |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 88.997 | 341.667 | 22.249 | 68.333 |
| Ertilenmiş finansman geliri | 38.603 | 76.291 | 9.265 | 15.258 |
| Ertilenmiş finansman gideri | (184.069) | (61.905) | (46.017) | (12.381) |
| Şüpheli alacak karşılığı | -- | 1.128.760 | -- | 225.752 |
| Dava karşılığı | 227.060 | 180.044 | 56.765 | 36.009 |
| İzin karşılığı | 71.738 | 156.865 | 17.935 | 31.373 |
| Kredi faiz düzeltmesi | 1.120.736 | 416.405 | 280.184 | 83.281 |
| Ertilenen vergi varlıkları | | | 386.398 | 460.006 |
| Ertilenen vergi yükümlülükleri (-) | | | (407.132) | (246.553) |
| Kayda alınmayan vergi karşılığı (*) | | | 20.734 | (213.453) |
| Ertilenen 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını kayıtlarına yansıtmemiştir.

NOT 15 – PAY BAŞINA KAYIP

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

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Dönem net karı/zararı | (4.116.116) | (5.866.781) |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 111.820.300 | 111.820.300 |
| Tam TL cinsinden 100 pay başına kazanç/kayıp | (3,681) | (5,247) |

TETAMAT GIDA YATIRIMLARI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 16 – KUR RİSKİ****Kur Riski**

| 30 Eylül 2023 | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | GBP |
|---|---------------------|-------------------|-------------|----------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 1.709 | -- | -- | 51 |
| Diğer alacaklar | 234 | -- | -- | 7 |
| Ticari alacaklar | 5.254.889 | -- | -- | 156.949 |
| Toplam varlıklar | 5.256.832 | -- | -- | 157.007 |
| Diğer borçlar | 201.593 | -- | -- | 6.021 |
| Ticari borçlar | 468.240 | -- | -- | 13.985 |
| Toplam yükümlülükler | 669.833 | -- | -- | 20.006 |
| Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu | 4.586.999 | -- | -- | 137.001 |

| 31 Aralık 2022 | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | GBP |
|---|---------------------|-------------------|-------------|----------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 1.171 | -- | 17 | 37 |
| Toplam varlıklar | 1.171 | -- | 17 | 37 |
| Diğer borçlar | 490.351 | 26.224 | -- | -- |
| Alınan avanslar | 480.519 | 13.998 | -- | 9.728 |
| Toplam yükümlülükler | 970.870 | 40.222 | -- | 9.728 |
| Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu | (969.699) | (40.222) | 17 | (9.691) |

Duyarlılık Analizi

Grup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ABD Dolar bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: (75.209) TL kayıp), 30 Eylül tarihi itibarıyla Avro bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 34 TL kazanç), Sterlin'in %10 artması durumunda 458.700 TL kazanç (31 Aralık 2022: (21.794) TL kayıp), riskine maruz kalacaktır.

NOT 17 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 18 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.