

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

ARA DÖNEM BİLANÇO	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-30
DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	13
DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR.....	15
DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16
DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
DİPNOT 8 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR	18
DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR	18
DİPNOT 10 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	19
DİPNOT 11 – DİĞER VARLIKLAR	20
DİPNOT 12 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ	20
DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20
DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24
DİPNOT 15 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	30

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar		756.686.929	563.452.240
Nakit ve Nakit Benzerleri		40.404.905	13.025.751
Ticari Alacaklar	5	398.139.973	281.425.149
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	13	339.277.407	244.725.130
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		58.862.566	36.700.019
Diğer Alacaklar		45.802	165.847
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		45.802	165.847
Türev Araçlar		--	453.194
Stoklar	6	274.523.867	231.676.801
Peşin Ödenmiş Giderler		2.770.160	2.760.369
Diğer Dönen Varlıklar	11	40.802.222	33.945.129
Duran Varlıklar		217.331.130	222.537.003
Diğer Alacaklar		68.085	88.233
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.085	88.233
Finansal Yatırımlar		3.177.374	3.177.374
Maddi Duran Varlıklar	7	185.494.038	185.506.697
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.330.510	1.241.169
Peşin Ödenmiş Giderler		820.252	1.933.563
Ertelenmiş Vergi Varlığı		2.376.745	151.381
Diğer Duran Varlıklar	11	18.064.126	30.438.586
TOPLAM VARLIKLAR		974.018.059	785.989.243

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		359.969.880	270.876.344
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	22.162.212	45.140.855
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	56.936.896	56.799.986
Ticari Borçlar		234.021.721	141.140.183
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	13	37.801.004	18.958.312
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	196.220.717	122.181.871
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.892.388	5.981.742
Diğer Borçlar		6.120.562	11.447.176
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	13	3.940.680	5.565.583
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		2.179.882	5.881.593
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.096.733	130.838
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.619.213	4.719.929
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		900.000	900.000
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		7.719.213	3.819.929
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler		25.120.155	5.515.635
Uzun Vadeli Yükümlülükler		120.155.946	22.137.264
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	103.076.923	7.692.308
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.079.023	14.444.956
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		17.079.023	14.444.956
ÖZKAYNAKLAR		493.892.233	492.975.635
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		493.892.233	492.975.635
Ödenmiş Sermaye	9	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	9	21.601.088	21.601.088
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		10.107.809	10.107.809
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.594.091	1.594.091
- <i>Finansal Varlık Değer Artış Fonu</i>		1.594.091	1.594.091
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(279.830)	(279.830)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		(279.830)	(279.830)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	9	94.838.483	89.949.523
Geçmiş Yıllar Karları		199.113.869	172.819.429
Net Dönem Karı		30.916.723	61.183.525
TOPLAM KAYNAKLAR		974.018.059	785.989.243

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	10	883.622.803	338.139.446	787.568.385	271.704.877
Satışların maliyeti (-)	10	(699.825.900)	(273.709.992)	(618.586.982)	(213.918.672)
Brüt kar		183.796.903	64.429.454	168.981.403	57.786.205
Pazarlama giderleri (-)		(109.595.583)	(35.918.257)	(102.660.906)	(34.627.280)
Genel yönetim giderleri (-)		(40.757.104)	(14.199.421)	(35.573.036)	(11.102.873)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(1.070.230)	(353.708)	(49.489)	(5.258)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		37.274.774	17.116.738	24.377.412	8.413.291
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(28.166.692)	(19.820.768)	(10.126.606)	(4.261.854)
Esas faaliyet karı		41.482.068	11.254.038	44.948.778	16.202.231
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		3.226.553	3.944	1.144.876	90.472
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(47.573)	(47.573)	(29.735)	(24.520)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		44.661.048	11.210.409	46.063.919	16.268.183
Finansman gelirleri		18.936.550	14.603.238	4.276.702	1.067.439
Finansman giderleri (-)		(30.285.736)	(17.924.287)	(9.733.838)	(3.165.062)
Finansman (giderleri) / gelirleri, net		(11.349.186)	(3.321.049)	(5.457.136)	(2.097.623)
Vergi öncesi dönem karı		33.311.862	7.889.360	40.606.783	14.170.560
Vergi geliri / (gideri)		(2.395.139)	(1.155.637)	(1.994.788)	3.624.037
- Dönem vergi geliri / (gideri)	12	(4.620.503)	(2.492.686)	(1.039.893)	3.301.820
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	12	2.225.364	1.337.049	(954.895)	322.217
Dönem karı		30.916.723	6.733.723	38.611.995	17.794.597
Dönem karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		30.916.723	6.733.723	38.611.995	17.794.597
Net dönem karı		30.916.723	6.733.723	38.611.995	17.794.597
Pay Başına Kazanç (Kuruş)		0,23	0,05	0,28	0,13
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden					
Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		--	--	--	--
Toplam diğer kapsamlı gelir		--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir		30.916.723	6.733.723	38.611.995	17.794.597
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		30.916.723	6.733.723	38.611.995	17.794.597
Toplam kapsamlı gelir		30.916.723	6.733.723	38.611.995	17.794.597

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri /iskontoları	Yeniden değerleme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.294.091	(812.136)	84.592.445	64.700.560	143.476.510	460.960.367
Transferler	--	--	--	--	--	5.357.078	(64.700.560)	59.343.482	--
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	(30.000.563)	(30.000.563)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	38.611.995	--	38.611.995
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.294.091	(812.136)	89.949.523	38.611.995	172.819.429	469.571.799
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.594.091	(279.830)	89.949.523	61.183.525	172.819.429	492.975.635
Transferler	--	--	--	--	--	4.888.960	(61.183.525)	56.294.565	--
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	(30.000.125)	(30.000.125)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	30.916.723	--	30.916.723
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.594.091	(279.830)	94.838.483	30.916.723	199.113.869	493.892.233

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Dönem karı		30.916.723	38.611.995
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Stok imha gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler		2.298.532	--
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	12.498.633	10.556.986
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		6.468.441	7.016.360
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(1.422)	3.245
İştirak satış karı ile ilgili düzeltmeler		(1.366.992)	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan karlar		(234.238)	(101.786)
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.899.284	5.674.508
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler		1.589.311	(1.917.865)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(453.194)	115.071
Finansal borçların kur farkları, net		2.818.231	286.375
Vadeli alimlerden kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		1.918.590	1.773.818
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(6.411.351)	(2.044.805)
Faiz geliri		(2.033.727)	(4.276.702)
Faiz gideri		12.096.289	6.653.712
Temettü geliri		(1.649.998)	(937.378)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		62.353.112	61.413.534
Ticari ve diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(22.703.855)	17.457.583
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(88.140.926)	(89.392.965)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(45.145.598)	(54.320.495)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış ile ilgili düzeltmeler		1.103.520	(2.808.431)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		4.352.182	(17.543.968)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		72.120.256	105.506.321
İlişkili taraflara borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		17.217.789	(16.887.197)
Kısa vadeli diğer yükümlülüklerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		19.604.520	15.919.005
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(89.354)	3.402.585
Diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.701.711)	(265.226)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		--	1.800.000
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		16.969.935	24.280.746
Ödenen kıdem tazminatı		(3.834.374)	(5.614.551)
Vergi ödemeleri		(1.259.469)	954.895
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		11.876.092	19.621.090
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	3	(17.360.122)	(34.460.425)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		184.230	116.211
İştirak satışından sağlanan fonlar		1.366.992	--
Alınan faiz		2.033.727	4.276.702
Alınan temettüleri		1.649.998	937.378
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışları		(12.125.175)	(29.130.134)
Finansal faaliyetler:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		199.968.395	62.803.213
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(131.564.030)	(39.824.969)
Ödenen faizler		(10.776.003)	(6.564.599)
Ödenen temettüleri		(30.000.125)	(30.000.563)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		27.628.237	(13.586.918)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		27.379.154	(23.095.962)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		13.025.751	43.117.818
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		40.404.905	20.021.856

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tat Gıda Sanayi A.Ş. (“Tat Gıda” veya “Şirket”) 1967 yılında Tat Konserve Sanayi A.Ş. olarak kurulmuş olup, 30 Ekim 2013 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul ile unvan değişikliği kararı verilmiş ve 15 Kasım 2013 tarihinde unvan değişikliği tescil edilmiştir. Şirket’in fiili faaliyet konusu her türlü ticari emtia, yiyecek, içecek, meşrubat, tarımsal ve hayvansal gıda maddelerini ve ürünlerini, dondurulmuş, kurutulmuş, toz haline getirilmiş tür ve tipleri de dahil bunların ham ve iptidai maddelerini yardımcı ve katkı maddelerini, şekerli ve şekersiz usare ve konservelerin yarı mamulleri ve tam mamulleri üretimi, dağıtımı, pazarlama, yurtiçi ve yurtdışı ticareti ve komisyonculuğunu gerçekleştirmektir. Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu altında faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.189 kişidir (31 Aralık 2017: 1.056). 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.168 kişidir (31 Aralık 2017: 1.243).

Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Düzey”) yürütmektedir.

Şirket’in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Koç Holding A.Ş.’dir.

Şirket hisseleri 1993 yılından bu yana Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Taşdelen Mah. Sırrı Çelik Bulvarı No:7
34788 Çekmeköy / İstanbul / Türkiye

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygunluk beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II. 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile KGK ilke kararlarından oluşmaktadır.

Ayrıca ara dönem özet finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu’nun 26 Ekim 2018 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket’in geçerli para birimi ve finansal tablolar için raporlama para birimi TL’dir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Uygunluk beyanı (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

(a) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

TFRS 9'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylarıdır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 28'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

(b) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

(b) UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 16 Kiralamalar

UMSK tarafından UFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. UFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte UFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 16'nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler

UMSK tarafından 17 Haziran 2017'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 "Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayınlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRYK 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Hali hazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müsterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müsterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştireceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müsterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müsterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müsterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

(b) UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen kavramsal çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK tarafından UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan UFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 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. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından UFRS 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. UFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 17'nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" ve "TFRS 9 Finansal Araçlar" standartlarının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standartların geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standartlar kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

2.4.1 TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" Standardı

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Şirket, TFRS 15'in geçiş etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmadığını tespit etmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar (Devamı)

2.4.2 TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar (Devamı)

2.4.2 TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı (Devamı)

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, finansal yatırımlar hesap grubu haricinde, finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan

Finansal yükümlülükler	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, TFRS 9’un geçiş etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmadığını tespit etmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ'e istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler

Şirket'in ürettiği ürünler farklı risk ve getirilere sahip olduğundan, aşağıdaki endüstriyel bölümler tanımlanmıştır. Bu endüstriyel bölümler, Şirket'in karar verici mercilerine yapılan iç raporlamaya göre belirlenmiştir.

- Salça ve konserve ürünleri
- Süt ve süt ürünleri
- Makarna ve unlu mamuller

Şirket endüstriyel bölümlere göre raporlama formatına ek olarak dönem içerisindeki hasılatın müşterilerin coğrafi konumu bazında detayının gösterilmesini de değerlendirmiştir. Ancak, Şirket satışlarının büyük bölümünü Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama A.Ş.'ye ("Düzey") ve büyük market zincirlerine yaptığından dolayı faaliyetlerin coğrafi bölgeler açısından raporlanabilir bölüm özelliği taşımadığı sonucuna varılmıştır. Şirket yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TMS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TMS finansal tablolar kullanılmaktadır.

Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey'e olan satışların tutarı 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dönem için 749.905.000 TL'dir (30 Eylül 2017: 701.790.644 TL).

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Salça ve konserve ürünleri	371.974.578	164.046.371	277.944.661	99.036.832
Süt ve süt ürünleri	465.867.200	158.883.581	459.155.241	158.129.530
Makarna ve unlu mamuller	45.781.025	15.209.494	50.468.483	14.538.515
	883.622.803	338.139.446	787.568.385	271.704.877

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA(Devamı)**b) Bölüm varlıkları**

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır.

Şirket'in satış ağı ve organizasyonel yapılanması doğrultusunda maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanmıştır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Salça ve konserve ürünleri	70.287.386	67.438.722
Süt ve süt ürünleri	110.200.193	102.720.548
Makarna ve unlu mamüller	6.672.806	6.497.576
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	5.664.163	10.091.020
	192.824.548	186.747.866

c) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 önemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

Amortisman gideri ve itfa payları	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Salça ve konserve ürünleri	5.225.344	2.220.751	4.506.344	3.738.804
Süt ve süt ürünleri	6.231.966	2.148.597	5.188.888	1.780.196
Makarna ve unlu mamüller	525.820	174.661	465.221	157.001
Bölümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	515.503	180.445	396.533	139.732
	12.498.633	4.724.454	10.556.986	5.815.733

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Yatırım harcamaları	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017
Salça ve konserve ürünleri	6.247.463	3.541.169	18.188.093	8.743.959
Süt ve süt ürünleri	9.061.034	4.961.863	11.862.440	4.188.631
Makarna ve unlu mamüller	331.127	54.956	634.411	378.896
Bölümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	1.720.498	527.040	3.775.481	1.241.165
	17.360.122	9.085.028	34.460.425	14.552.651

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli krediler	22.162.212	45.140.855
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	6.357.775	6.220.865
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	50.579.121	50.579.121
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	79.099.108	101.940.841
Uzun vadeli krediler	103.076.923	7.692.308
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	103.076.923	7.692.308
	182.176.031	109.633.149

Şirket, 29 Kasım 2016 tarihinde nominal 50.000.000 TL tutarında, vadesi 27 Kasım 2018 ve basit faiz oranı %12,43 olan tahvil ihracı yapmıştır.

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Şirket'in Türk Lirası kredileri sabit faizlidir.

30 Eylül 2018 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	30 Eylül 2018 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	%25,19	28.159.987	28.519.987
Çıkarılmış tahvilleri	%12,43	50.579.121	50.579.121
			79.099.108
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	%24,59	103.076.923	103.076.923
			103.076.923

31 Aralık 2017 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2017 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	13,83%	32.502.220	32.502.220
USD krediler	2,13%	5.000.000	18.859.500
Çıkarılmış tahvilleri	12,43%	50.579.121	50.579.121
			101.940.841
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	10,25%	7.692.308	7.692.308
			7.692.308

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
2019	1.538.462	6.153.846
2020	101.538.461	1.538.462
	103.076.923	7.692.308

Şirket'in finansman faaliyetlerinden kaynaklı nakit akış tablosu aşağıdaki gibidir;

	2018	2017
1 Ocak açılış bakiyesi	109.633.149	73.692.176
<i>Nakit işlemler</i>		
Kullanılan kredi borçlarından nakit girişleri	199.968.395	62.803.213
Kredi borç geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışı	(131.564.030)	(39.824.969)
<i>Nakit olmayan işlemler</i>		
İtfa edilmiş değerinden maliyeti	4.138.517	375.487
30 Eylül kapanış bakiyesi	182.176.031	97.045.907

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Ticari Alacaklar**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 13)	339.277.407	244.725.130
Çek ve senetler	47.813.898	18.894.685
Ticari alacaklar	6.398.021	11.566.798
Gelir tahakkukları	7.465.083	9.054.394
Şüpheli alacak karşılığı	(2.814.436)	(2.815.858)
	398.139.973	281.425.149

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	(2.815.858)	(2.649.254)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.422	(3.245)
	(2.814.436)	(2.652.499)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 14'de verilmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Borçlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar:		
Yurtiçi satıcılar	196.220.717	122.181.871
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 13)	37.801.004	18.958.312
	234.021.721	141.140.183

DİPNOT 6 – STOKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Hammadde	63.833.169	55.686.159
Yarı mamul	8.139.738	325.587
Mamul	204.544.462	175.221.730
- Salça ve konserve ürünleri	176.932.952	150.364.482
- Süt ve süt ürünleri	24.968.353	20.405.178
- Makarna ve unlu mamuller	2.643.157	4.452.070
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.298.532)	--
Diğer stoklar	305.030	443.325
	274.523.867	231.676.801

DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	185.506.697	153.518.066
Girişler	18.142.735	26.522.034
Çıkışlar	(375.840)	(14.425)
Transferler	(6.812.000)	--
Cari dönem amortismanı	(10.967.554)	(9.529.163)
30 Eylül itibarıyla net kayıtlı değer	185.494.038	170.496.512

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

Şirket'in ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat veya şarta bağlı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	92.367.000	80.256.938
B. Tam konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklar lehine verilen	--	--
C. Ticari faaliyetler kapsamında 3.kişilerin borcuna teminen verilen	--	--
- Ana ortak lehine verilen	--	--
- B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine verilen	--	--
D. Diğer	--	--
	92.367.000	80.256.938

Şirket'in 92.367.000 TL tutarında muhtelif vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 80.256.938 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

Şirket'in vermiş olduğu teminatların tamamı "TL" olup, vermiş olduğu herhangi bir kefalet, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat ve şarta bağlı yükümlülüklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %0'dır. (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır)

DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
%	%	%
Koç Holding A.Ş.	43,7 59.364.947	43,7 59.364.947
Halka açık	41,4 56.312.844	41,4 56.312.844
Kagome Co. Ltd.	3,7 5.071.168	3,7 5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	3,3 4.427.889	3,3 4.427.889
Sumitomo Corporation	1,5 2.077.983	1,5 2.077.983
Diğer	6,4 8.745.169	6,4 8.745.169
Toplam Ödenmiş Sermaye	100 136.000.000	100 136.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	21.601.088	21.601.088
Düzeltilmiş sermaye	157.601.088	157.601.088

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihindeki sermayesi 13.600.000.000 adet hisseden oluşmaktadır ve imtiyazlı hisse bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 13.600.000.000 hisse).

b) Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	24.922.780	20.033.820
Özel fonlar	69.915.703	69.915.703
	94.838.483	89.949.523

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Özel Fonlar

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 5/1-e maddesine göre Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların % 75'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğu, bu istisnanın, satışın yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı öngörülmüştür.

Temettü Ödemesi

Şirket'in 14 Şubat 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'nda;

Pay sahiplerine birinci ve ikinci temettü toplamı olarak 27.388.500 TL'nin ve kurucu intifa senedi sahiplerine 2.611.625 TL olmak üzere toplamda 30.000.125 TL nakden kar payı ödenmesine karar verilmiştir.

Kar payı ödemesi 20 Mart 2018 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 10 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Yurtiçi satışlar	876.060.501	316.257.001	787.077.274	271.102.812
Yurtdışı satışlar	87.724.948	46.771.546	59.918.583	20.732.759
Satış iadeleri ve indirimleri	(80.162.646)	(24.889.101)	(59.427.472)	(20.130.694)
Toplam esas faaliyet gelirleri	883.622.803	338.139.446	787.568.385	271.704.877
Satışların maliyeti	(699.825.900)	(273.709.992)	(618.586.982)	(213.918.672)
Brüt esas faaliyet karı	183.796.903	64.429.454	168.981.403	57.786.205

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	34.720.156	28.381.332
İhracattan doğan KDV alacakları	5.525.445	4.306.342
Diğer	556.621	1.257.455
	40.802.222	33.945.129
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Diğer duran varlıklar:		
Devreden KDV	18.064.126	30.438.586
	18.064.126	30.438.586

DİPNOT 12 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Cari dönem vergi gideri	(4.620.503)	(1.039.893)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	2.225.364	(954.895)
Toplam vergi gideri	(2.395.139)	(1.994.788)

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	20.182.036	4.698.072
	20.182.036	4.698.072

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Düzey (*)	300.237.399	240.938.220
Ram Dış Ticaret A.Ş.	8.892.952	3.767.865
Diğer	57.056	19.045
	339.277.407	244.725.130

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(Devamı)**i) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar: (Devamı)****c) İlişkili taraflara borçlar:**

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	24.303.441	14.267.889
Yapı Kredi Bankası A.Ş. (*)	9.557.843	--
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	1.466.618	1.435.126
Ingage Dijital Pazarlama	1.033.395	--
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	557.104	811.941
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	257.545	193.250
Setur Servis Turistik A.Ş.	139.277	445.432
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	66.966	59.637
Opet Petrolcülük A.Ş.	66.087	40.218
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	46.614	900.757
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	--	539.225
Diğer	306.114	264.837
	37.801.004	18.958.312

(*) Yapı Kredi Bankası ile yapılan alacağın temlikli anlaşması sonucu oluşan bakiyedir.

Diğer borçlar

Koç Holding A.Ş.	3.940.680	5.565.583
Toplam ticari ve diğer borçlar	41.741.684	24.523.895

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:**a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:**

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Düzey (*)	749.905.000	701.790.644
Ram Dış Ticaret A.Ş.	42.551.543	16.809.341
Diğer	--	3.531
	792.456.543	718.603.516

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Şirket'in Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama A.Ş.'ye yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 90 gündür (2017: 85 gün).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar: (Devamı)

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	12.023.844	19.124.077
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz.A.Ş.	--	3.208.034
	12.023.844	22.332.111

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.(***)	39.849.747	34.174.374
Düzye	7.719.240	6.670.134
Koç Holding A.Ş. (**)	5.294.997	1.901.070
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz.A.Ş.	1.783.920	1.109.549
Otokoç Otomotiv Tic. Ve San. A.Ş.	1.494.740	1.069.698
Setur Servis Turistik A.Ş.	1.250.435	818.289
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	1.025.732	8.574
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	842.892	1.712.693
Opay Akaryakıt	429.460	--
Ram Dış Ticaret A.Ş.	330.416	--
Opet Petrolcülük A.Ş.	309.276	641.372
Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	--	11.933.713
Diğer	333.745	206.213
	60.664.600	60.245.679

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dönemde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

(**) Şirket'in ana ortağı olan Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımını sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

(***) Şirket, Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.'nden lojistik, medya ve ambalaj hizmetleri almaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**iii) 1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:****a) Faiz gideri:**

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	770.700	64.224
	770.700	64.224

b) Faiz geliri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	434.010	152.098
	434.010	152.098

iv) 1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:**a) Kira gideri:**

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	842.892	653.258
	842.892	653.258

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.552.033	3.550.205
	3.552.033	3.550.205

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Şirket, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

Şirket'in finansal risk politikaları ve kredi risk yönetim uygulamalarında önceki dönemlere göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

a.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Şirket tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar dışında çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)***

30 Eylül 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	339.277.407	86.027.916	--	45.802	40.404.905	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	12.373.697	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	256.378.957	83.067.104	--	45.802	40.404.905	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	82.898.450	2.960.812	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.814.436	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.814.436)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)***

31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	244.725.130	36.700.019	--	254.080	13.025.751	453.194
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	2.130.744	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	195.089.657	34.368.336	--	254.080	13.025.751	453.194
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	49.635.473	2.331.683	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.815.858	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.815.858)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2) Kur riski yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	15.565.335	1.086.042	1.303.464	--
2.a Parasal finansal varlıklar	14.197.432	2.301.583	59.059	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	29.762.767	3.387.625	1.362.523	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	29.762.767	3.387.625	1.362.523	--
10. Ticari borçlar	(9.447.107)	(598.147)	(837.830)	(5.219)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(9.509.454)	(1.587.502)	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(18.956.561)	(2.185.649)	(837.830)	(5.219)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(18.956.561)	(2.185.649)	(837.830)	(5.219)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	10.806.206	1.201.976	524.693	(5.219)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.806.206	1.201.976	524.693	(5.219)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2) Kur riski yönetimi (devamı)****31 Aralık 2017**

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	9.491.770	1.391.276	917.729	19.686
2.a Parasal finansal varlıklar	12.234.069	3.168.096	62.967	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	21.725.839	4.559.372	980.696	19.686
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR				
9. TOPLAM VARLIKLAR	21.725.839	4.559.372	980.696	19.686
10. Ticari borçlar	(10.079.284)	(1.166.257)	(1.254.935)	(2.681)
11. Finansal yükümlülükler	(18.859.500)	(5.000.000)	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(4.938.824)	(1.309.373)	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(33.877.608)	(7.475.630)	(1.254.935)	(2.681)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(33.877.608)	(7.475.630)	(1.254.935)	(2.681)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(12.151.769)	(2.916.258)	(274.239)	17.005
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.151.769)	(2.916.258)	(274.239)	17.005
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini ("GBP") cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zarar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

30 Eylül 2018		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	720.008	(720.008)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	720.008	(720.008)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	364.688	(364.688)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	364.688	(364.688)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – GBP net varlık / yükümlülük	(4.075)	4.075
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - GBP net etki	(4.075)	4.075
TOPLAM (3+6+9)	1.080.621	(1.080.621)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****Kur riskine duyarlılık (devamı)**

	31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.099.983)	1.099.983
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(1.099.983)	1.099.983
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(123.833)	123.833
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	(123.833)	123.833
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	8.639	(8.639)
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - İngiliz Sterlini net etki	8.639	(8.639)
TOPLAM	(1.215.177)	1.215.177

DİPNOT 15 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.