

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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.....	6-29
DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR	13
DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	14
DİPNOT 6 – STOKLAR.....	15
DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	15
DİPNOT 8 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER...15	
DİPNOT 9 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR.....	16
DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR	17
DİPNOT 11 – TÜREV ARAÇLAR	19
DİPNOT 12 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	18
DİPNOT 13 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	19
DİPNOT 14 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	19
DİPNOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	20
DİPNOT 16 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ.....	20
DİPNOT 17 – DİĞER VARLIKLAR.....	20
DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	23
DİPNOT 20 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	29
DİPNOT 21 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	29

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET BİLANÇO**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		1.112.596.412	779.850.592
Nakit ve Nakit Benzerleri		108.767.544	10.476.743
Türev Araçlardan Alacaklar	11	1.071.828	--
Ticari Alacaklar		423.775.133	383.880.332
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	413.789.979	376.303.231
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	9.985.154	7.577.101
Diğer Alacaklar		1.450.813	1.336.347
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.450.813	1.336.347
Stoklar	6	499.040.673	338.435.975
Peşin Ödenmiş Giderler		12.142.261	6.539.667
Diğer Dönen Varlıklar	17	65.379.036	36.850.078
		1.111.627.288	777.519.142
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	8	969.124	2.331.450
Duran Varlıklar		223.334.986	246.512.801
Diğer Alacaklar		68.085	68.085
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.085	68.085
Finansal Yatırımlar		2.517.599	2.517.599
Maddi Duran Varlıklar	7	190.824.046	188.140.338
Kullanım Hakkı Varlıkları		19.896.268	21.415.501
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.568.046	8.125.580
Ertelenmiş Vergi Varlığı		707.456	1.034.826
Diğer Duran Varlıklar	17	753.486	25.210.872
TOPLAM VARLIKLAR		1.335.931.398	1.026.363.393

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET BİLANÇO (DEVAMI)**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		517.892.145	274.590.344
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	43.252.931	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	73.469.289	54.400.884
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	8.644.447	6.587.202
-İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar	18	3.900.683	3.094.456
-İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		4.743.764	3.492.746
Ticari Borçlar		304.540.275	180.768.851
- İlişkili taraflara ticari borçlar	18	28.991.369	36.101.953
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	275.548.906	144.666.898
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		8.002.467	7.193.554
Türev Araçlardan Borçlar	11	3.320.984	115.844
Diğer Borçlar		9.775.392	11.075.393
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	4.254.499	6.434.748
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5.520.893	4.640.645
Ertelenmiş Gelirler		44.340.925	4.594.277
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		407.276	4.273.421
Kısa Vadeli Karşılıklar		22.138.159	5.580.918
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		2.900.000	2.200.000
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		19.238.159	3.380.918
Uzun Vadeli Yükümlülükler		210.238.873	191.188.136
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	175.000.000	150.000.000
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	15.835.797	16.610.370
-İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar	18	7.156.111	8.186.960
-İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar		8.679.686	8.423.410
Türev Araçlardan Borçlar	11	--	7.758.072
Uzun Vadeli Karşılıklar		19.403.076	16.819.694
- Çalışanlara sağlanan saydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		19.403.076	16.819.694
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		607.800.380	560.584.913
Ödenmiş Sermaye	10	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	10	21.601.088	21.601.088
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	10	10.107.809	10.107.809
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.656.051)	(5.116.980)
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		934.316	934.316
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		(2.590.367)	(6.051.296)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(691.572)	(691.572)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(691.572)	(691.572)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	10	29.533.360	95.621.022
Geçmiş Yıllar Karları		339.017.831	236.908.106
Net Dönem Karı		73.887.915	66.155.440
TOPLAM KAYNAKLAR		1.335.931.398	1.026.363.393

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Kar veya zarar kısmı				
Hasılat	12	1.092.008.048	346.637.666	829.370.522
Satışların maliyeti (-)	12	(856.487.523)	(276.614.673)	(654.652.104)
Brüt kar		235.520.525	70.022.993	174.718.418
Pazarlama giderleri (-)		(72.873.336)	(24.370.792)	(68.551.296)
Genel yönetim giderleri (-)		(55.496.540)	(22.823.891)	(45.083.985)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(1.209.234)	(419.374)	(1.258.751)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	33.960.299	10.285.015	37.108.534
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(24.572.845)	(13.721.916)	(19.743.832)
Esas faaliyet karı		115.328.869	18.972.035	77.189.088
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	1.306.055	758.144	1.164.633
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	14	(92.605)	(60.513)	(112.936)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları/(zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		--	19.494	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		116.542.319	19.689.160	78.240.785
Finansman gelirleri	15	20.730.787	11.915.664	40.408.205
Finansman giderleri (-)	15	(42.118.235)	(17.198.716)	(66.051.452)
Finansman (giderleri) / gelirleri		(21.387.448)	(5.283.052)	(25.643.247)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		95.154.871	14.406.108	52.597.538
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(19.736.730)	(417.260)	(5.521.691)
- Dönem vergi gideri	16	(20.372.807)	(159.620)	(4.144.468)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	16	636.077	(257.640)	(1.377.223)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		75.418.141	13.988.848	47.075.847
Durdurulan faaliyet dönem karı/(zararı)		(1.530.226)	(947.694)	(2.134.230)
Dönem karı		73.887.915	13.041.154	44.941.617
Pay başına kazanç (kuruş)		0,55	0,10	0,33
Seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)		0,55	0,10	0,33
Diğer Kapsamlı Gelir				
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir		4.437.088	4.622.771	--
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir, Vergi Etkisi		(976.159)	(1.017.009)	--
Toplam diğer kapsamlı gelir		3.460.929	3.605.762	--
Toplam kapsamlı gelir		77.348.844	16.646.916	44.941.617

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri /iskontoları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	232.466	--	404.935	94.838.483	38.576.777	199.113.868	500.875.426
Transferler	--	--	--	--	--	--	782.539	(38.576.777)	37.794.238	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	44.941.617	--	44.941.617
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	232.466	--	404.935	95.621.022	44.941.617	236.908.106	545.817.043
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	934.316	(6.051.296)	(691.572)	95.621.022	66.155.440	236.908.106	560.584.913
Transferler (*)	--	--	--	--	--	--	(66.087.662)	(66.155.440)	132.243.102	--
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	(30.133.377)	(30.133.377)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	3.460.929	--	--	73.887.915	--	77.348.844
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	934.316	(2.590.367)	(691.572)	29.533.360	73.887.915	339.017.831	607.800.380

(*) Özkaynakta kısıtlanmış yedek olarak değerlendirilen Maret markası ve Harranova iştirak satışlarından doğan kazançlar, vergi mevzuatında belirtilen sürenin dolması nedeniyle geçmiş yıllar karları hesabına aktarılmıştır.

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem karı		73.887.915	44.941.617
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	20.367.090	18.062.341
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		761.768	1.194.597
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	--	(72.199)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	761.768	1.266.796
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		21.440.409	21.762.735
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.583.168	10.719.012
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		15.857.241	11.043.723
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	14	(855.845)	(695.627)
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	17	194.784	(3.884.025)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		(5.624.760)	--
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	19.736.730	5.521.691
Finansal borçlanmadan kaynaklanan kur farkları, net		2.829.531	(327.067)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(1.185.607)	9.840.851
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		1.177.029	(3.149.660)
Faiz geliri	15	(5.108.774)	(7.817.852)
Faiz gideri		22.331.399	39.470.776
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		149.951.669	124.920.377
Ticari ve diğer alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.336.912)	6.998.391
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(37.486.748)	(61.685.690)
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(161.366.466)	(157.766.035)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		(5.602.594)	2.854.378
Diğer dönen ve duran varlıklardaki artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.546.051)	10.275.693
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		129.704.979	103.847.682
İlişkili taraflara borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(7.110.584)	(20.322.473)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		39.746.648	18.574.588
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		4.092.295	(1.237.311)
Diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.300.001)	590.876
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		106.746.235	27.050.476
Ödenen kıdem tazminatı		(2.299.786)	(9.894.052)
Vergi ödemeleri		(21.301.449)	(1.745.211)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		83.145.000	15.411.213
Yatırım faaliyetleri:			
Alınan faiz		5.108.774	7.134.739
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(16.632.811)	(17.356.747)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.395.654	1.086.583
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		(9.128.383)	(9.135.425)
Finansal faaliyetler:			
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.404.509)	(5.912.300)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		314.739.044	220.386.408
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(230.595.575)	(192.073.455)
Ödenen faizler		(22.331.399)	(38.165.710)
Ödenen temettüleri	10	(30.133.377)	--
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		24.274.184	(15.765.057)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		98.290.801	(9.489.269)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		10.476.743	27.697.717
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		108.767.544	18.208.448

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 şekerli olmayan ve konservelerin yarı mamulleri ve tam mamulleri üretimi, dağıtımını, pazarlama, yurtiçi ve yurtdışı ticareti ve komisyonculuğunu gerçekleştirmektedir. Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu altında faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen çalışan sayıları aşağıdaki gibidir:

	2020		2019	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam	1.749	1.134	823	1.061
Daimi Personel	731	728	741	796
Geçici Personel	1.018	406	82	265

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 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ölçüm esasları

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilen türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama 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 (Türkiye Muhasebe Standardı 29 “TMS 29”) uygulanmamıştır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2020 tarihinde onaylanmıştır.

2.3 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.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

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

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler (UFRS 16’da Yapılan Değişiklikler) olarak yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte, UFRS 16’ya COVID-19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için COVID-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

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

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

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdır. COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan Atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

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

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16’da yapılan değişiklik)

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

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

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

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37’de yapılan değişiklik) (Devamı)

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

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi UFRS’deki iyileştirmeler

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

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

UFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla – alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile Açıklayıcı Örnek 13’ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece, genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

UMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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)

2.6 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 2020 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 2019 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2019 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

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”) 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.

Tat Gıda Sanayi A.Ş. yönetim kurulu tarafından uzun vadeli iş planları çerçevesinde, toplam ciro içerisindeki payı ve karlılığı dikkate alınarak makarna ve unlu mamuller iş kolundan çıkılmasına ve ana iş kolları olan salça ve konserve ürünleri ile süt ve süt ürünleri iş kollarına odaklanılmasına; İzmir ili Bornova ilçesinde “makarna ve unlu mamuller” iş kolunda faaliyet gösteren Pastavilla işletmesinde üretim faaliyetlerinin 2 Eylül 2019 itibarıyla, satış faaliyetlerinin ise marka devrinin tamamlanmasına takiben sonlandırılmıştır. Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey’e olan satışların tutarı 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem için 405.470.315 TL’dir (30 Eylül 2019: 463.919.902 TL).

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Salça ve konserve ürünleri	579.499.543	185.775.248	400.210.587	145.449.568
Süt ve süt ürünleri	512.508.505	160.862.418	429.159.935	150.585.820
	1.092.008.048	346.637.666	829.370.522	296.035.388

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Süt ve süt ürünleri	103.411.137	109.123.130
Salça ve konserve ürünleri	86.839.772	78.220.396
Durdurulan faaliyetler	969.124	2.331.450
Bölmelere tahsis edilemeyen varlıklar	9.141.183	8.922.392
	200.361.216	198.597.368

c) Bölüm yükümlülükleri

Bir bölümün esas faaliyetlerden kaynaklanan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen yükümlülükler, bölüm yükümlülükleri olarak tanımlanmaktadır.

Şirket'in organizasyonel yapısı ve iç finansal raporlama sistemi çerçevesinde ticari borçlar ve diğer borçlar endüstriyel bölümler bazında analiz edilmemektedir. Bu nedenle bölüm yükümlülükleri raporlanmamıştır.

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Amortisman gideri ve itfa payları				
Süt ve süt ürünleri	8.675.287	2.884.690	8.246.786	2.648.587
Salça ve konserve ürünleri	7.682.217	5.665.788	6.297.662	4.555.435
Durdurulan faaliyetler	--	--	489.979	98.627
Bölmelere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	4.009.586	1.385.622	3.027.914	1.532.322
	20.367.090	9.936.100	18.062.341	8.834.971

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Yatırım harcamaları (*)				
Salça ve konserve ürünleri	15.606.921	8.915.284	12.998.474	4.951.114
Süt ve süt ürünleri	1.260.663	816.156	2.901.681	1.433.114
Durdurulan faaliyetler	--	--	77.114	39.416
Bölmelere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	455.410	161.494	1.379.478	451.604
	17.322.994	9.892.934	17.356.747	6.875.248

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yatırım harcamalarının 16.632.811 TL tutarındaki kısmı maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışlarından oluşmaktadır (30 Eylül 2019: 17.356.747 TL).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	43.252.931	--
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	3.262.012	54.244.208
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	70.207.277	156.676
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	8.644.447	6.587.202
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	125.366.667	60.988.086
Uzun vadeli krediler	175.000.000	80.000.000
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	--	70.000.000
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	15.835.797	16.610.370
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	190.835.797	166.610.370
	316.202.464	227.598.456

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Şirket'in Türk Lirası kredileri sabit faizlidir.

30 Eylül 2020 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	30 Eylül 2020 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	7,22%	43.252.931	43.252.931
TL krediler	9,64%	3.262.012	3.262.012
Çıkarılmış tahviller	11,53%	70.207.277	70.207.277
			116.722.220
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	9,64%	175.000.000	175.000.000
			175.000.000

Şirket, 26 Nisan 2019 tarihli 2019/18 numaralı yönetim kurulu kararına istinaden 25 Haziran 2019 tarihinde 70.000.000 TL değerinde her üç ayda bir kupon faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Faiz oranında meydana gelebilecek risklerden kaçınmak amacıyla Türkiye Ekonomi Bankası ile faiz oranı takas işlemi gerçekleştirmiştir.

31 Aralık 2019 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2019 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	16,32%	54.244.208	54.244.208
	11,67%	156.676	156.676
			54.400.884
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	14,34%	80.000.000	80.000.000
Çıkarılmış tahviller	11,67%	70.000.000	70.000.000
			150.000.000

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal borçların anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
2020	4.802.220	54.400.884
2021	136.920.000	150.000.000
2022	150.000.000	--
	291.722.220	204.400.884

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	8.644.447	6.587.202
1-2 yıl içinde ödenecekler	5.048.930	6.948.287
2-3 yıl içinde ödenecekler	5.433.631	5.434.536
3-4 yıl içinde ödenecekler	5.353.236	4.227.547
	24.480.244	23.197.572

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

	2020	2019
1 Ocak açılış bakiyesi	204.400.884	156.030.807
<i>Nakit işlemler</i>		
Kullanılan kredi borçlarından nakit girişleri	314.739.044	220.386.408
Kredi borç geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışı	(230.595.575)	(192.073.455)
<i>Nakit olmayan işlemler</i>		
İtfa edilmiş değerinden maliyeti	491.022	(1.138.190)
Kur farkları değişimi	2.686.845	--
30 Eylül kapanış bakiyesi	291.722.220	183.205.570

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 18)	413.789.979	376.303.231
Ticari alacaklar	12.847.025	8.835.953
Çek ve senetler	--	1.603.019
Şüpheli alacak karşılığı	(2.861.871)	(2.861.871)
	423.775.133	383.880.332

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak –	1 Ocak –
Açılış bakiyesi	(2.861.871)	(2.934.069)
Dönem içinde ayrılan / (iptal edilen) karşılıklar	--	72.199
	(2.861.871)	(2.861.870)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 19'da verilmiştir.

Ticari Borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar:		
Yurtiçi satıcılar	275.548.906	144.666.898
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 18)	28.991.369	36.101.953
	304.540.275	180.768.851

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hammadde	64.417.574	45.565.139
Yarı mamul	16.043.623	7.599.789
Mamul	419.092.330	284.849.190
- Salça ve konserve ürünleri	396.634.570	264.933.651
- Süt ve süt ürünleri	22.457.760	19.915.539
Diğer stoklar	248.914	421.857
Stok değer düşüklüğü	(761.768)	--
	499.040.673	338.435.975

DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	188.140.338	189.547.315
Girişler	16.083.573	16.962.164
Çıkışlar	(177.483)	(390.956)
Transferler (*)	(852.258)	--
Cari dönem amortismanı	(12.370.124)	(12.049.842)
	190.824.046	194.068.681

(*) Maddi olmayan duran varlıklara yapılan transferlerden oluşmaktadır.

DİPNOT 8 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Tat Gıda Sanayi A.Ş. yönetim kurulu tarafından uzun vadeli iş planları çerçevesinde, toplam ciro içerisindeki payı ve karlılığı dikkate alınarak makarna ve unlu mamuller işkolundan çıkılmasına ve ana iş kolları olan salça ve konserve ürünleri ile süt ve süt ürünleri iş kollarına odaklanılmasına; İzmir ili Bornova ilçesinde “makarna ve unlu mamuller” iş kolunda faaliyet gösteren Pastavilla işletmesinde üretim faaliyetlerinin 2 Eylül 2019 itibarıyla, satış faaliyetlerinin ise marka devrinin tamamlanmasına takiben sonlandırılmasına; bu iş kolunda şirketin sahip olduğu Pastavilla, Kartal, Lunch & Dinner markalarının şirketin ilişkili tarafları arasında yer almayan Durum Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye pazarlık usulü ile belirlenen toplam 8.000.000 TL + KDV peşin bedel ile devredilmesine; gelecekte uygun koşulların oluşması halinde, fabrika arazisi, üretime yönelik malzeme ve ekipmanların satışına 2 Ağustos 2019 tarih ve 2019/20 sayılı karar no ile yönetim kurulu tarafından karar verilmiş olup 26 Eylül 2019 tarihli Rekabet Kurulu’ndan alınan onayın ardından 2 Ekim 2019 tarihinde satış işlemi tamamlanmıştır.

2 Ağustos 2019 ve 24 Eylül 2020 tarihli Şirket’in yapmış olduğu özel durum açıklamaları ile birlikte makarna ve unlu mamuller iş kolundaki faaliyetlerinin durdurulmasını takiben, İzmir ili Bornova ilçesinde bulunan makarna işkoluna ait gayrimenkulün satışı için gerçekleştirilen elektronik ihalede, İzka İnşaat Taahhüt Mühendislik Ltd. Şti. tarafından verilen KDV hariç 85.500.000 TL tutarındaki en iyi teklif kapsamında devam eden satış sürecinde satış bedeli tahsil edilmiş olup, tapuda devir işlemlerinin tescili ile satış tamamlanacaktır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in satış amaçlı elde tutulan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maliyet	4.897.774	50.439.570
Birikmiş itfa payları	(3.928.650)	(48.108.120)
Net kayıtlı değer	969.124	2.331.450

30 Eylül tarihleri itibarıyla durdurulan faaliyetlerden dönem karı/(zararı)'nın detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Hasılat	--	58.825.689
Satışların maliyeti	--	(52.482.222)
Net satışlar	--	6.343.467
Durdurulan faaliyetlerden giderler (-)	(525.493)	(8.680.833)
Durdurulan faaliyetlerden diğer giderler (-)	(3.842.947)	(1.335.704)
Durdurulan faaliyetlerden diğer gelirler	2.838.214	1.505.848
Durdurulan faaliyetlerde vergi öncesi karı/(zararı)	(1.530.226)	(2.167.222)
Durdurulan faaliyetler vergi gideri	--	32.992
Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)	(1.530.226)	(2.134.230)

DİPNOT 9 – 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 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	62.158.848	40.593.866
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	--	--
	62.158.848	40.593.866

Şirket'in 62.158.848 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 2019: 40.593.866 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 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 136.000.0000 TL olup, her biri 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 adet nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2019: 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 nama/hamiline yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	%		%	
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 sermayesini temsil eden paylar arasında herhangi bir imtiyaz, hak, sınırlama bulunmamaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 20 Ağustos 1992 tarih ve 454 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL olup, beheri Kuruş nominal değerde 25.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 21.601.088 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 21.601.088 TL).

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye arttırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 10.107.809 TL'dir (31 Aralık 2019: 10.107.809 TL).

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar karlarıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	29.533.360	25.705.319
Özel fonlar	--	69.915.703
Toplam	29.533.360	95.621.022

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler (Devamı)

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine 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. Şirket ilgili dönem içerisinde, 69.915.703 TL tutarında ki Özel fonları geçmiş yıl karlar hesabına aktarmıştır.

d) Kar dağıtımı

Şirket, 19 Mart 2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar göre, 66.155.440 TL tutarındaki 2019 yılı net dönem karından 1.494.745 TL tutarında kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra ortaklara 27.200.000 TL ve kurucu intifa senedi sahiplerine 2.933.3778 TL olmak üzere 30.133.377 TL tutarındaki kar, kar payı olarak dağıtılmıştır. Bu tutar 26 Mart 2020 tarihinde ödenmiştir.

DİPNOT 11 – TÜREV ARAÇLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemlerine ait türev araçlardan alacaklar aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli türev araçlar	1.071.828	--
Toplam türev araçlar alacaklar (*)	1.071.828	--

(*) Kısa vadeli türev alacakları yabancı para swap işlemlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle faiz oranı takas işleminden doğan türev finansal araç yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli yükümlülükler	3.320.984	115.844
Uzun vadeli yükümlülükler	--	7.758.072
Toplam türev araçlardan borçlar (**)	3.320.984	7.873.916

(**) Şirket, 26 Nisan 2019 tarihli 2019/18 numaralı yönetim kurulu kararına istinaden 25 Haziran 2019 tarihinde 70.000.000 TL değerinde her üç ayda bir kupon faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle faiz oranında meydana gelebilecek risklerden kaçınmak amacıyla Türkiye Ekonomi Bankası ile gerçekleştirdiği faiz oranı takas işlemi tutarı 3.320.984'dir (31 Aralık 2019: 7.873.916 TL).

DİPNOT 12 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurtiçi satışlar (net)	972.020.702	294.045.015	756.413.276	263.405.172
Yurtdışı satışlar (net)	119.987.346	52.592.651	72.957.246	32.630.216
Hasılat	1.092.008.048	346.637.666	829.370.522	296.035.388
Satışların maliyeti	(856.487.523)	(276.614.673)	(654.652.104)	(235.533.969)
Brüt kar	235.520.525	70.022.993	174.718.418	60.501.419

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	25.694.678	8.138.676	33.800.995	10.166.787
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	4.217.523	1.666.601	1.317.092	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--	120.942	--
Diğer	4.048.098	479.738	1.869.505	915.498
	33.960.299	10.285.015	37.108.534	11.082.285

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Ticari borçların vade farkı giderleri	(10.031.321)	(3.742.730)	(11.338.784)	(4.965.555)
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(8.584.549)	(7.839.691)	(1.517.736)	(726.008)
Dava giderleri	(3.193.336)	(1.216.305)	(3.440.863)	(678.817)
Diğer	(2.763.639)	(923.190)	(3.446.449)	(1.821.402)
	(24.572.845)	(13.721.916)	(19.743.832)	(8.191.782)

DİPNOT 14 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Sabit kıymet satış karı	948.450	621.025	808.563	86.685
Diğer	357.605	137.119	356.070	116.691
	1.306.055	758.144	1.164.633	203.376

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Sabit kıymet satış zararı	(92.605)	(60.513)	(112.936)	(112.936)
	(92.605)	(60.513)	(112.936)	(112.936)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri	15.622.013	9.166.637	31.714.906	12.041.074
Mevduat faiz gelirleri	5.108.774	2.749.027	7.817.852	3.054.774
Diğer	--	--	875.447	827.346
	20.730.787	11.915.664	40.408.205	15.923.194

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Banka kredileri faiz giderleri	(15.162.841)	(4.775.591)	(37.027.520)	(13.103.990)
Kur farkı giderleri	(12.595.506)	(8.096.246)	(21.880.836)	(8.310.215)
Tahvil faiz gideri	(5.337.280)	(1.580.094)	--	--
Türev işlemler gerçeğe uygun değer fark zararları, net	(5.329.952)	(2.001.595)	--	--
Kira yükümlülükleri faiz gideri	(1.831.278)	(590.350)	(2.443.256)	(1.026.493)
Kredi erken kapama komisyon giderleri	(1.457.426)	--	--	--
Diğer	(403.952)	(154.840)	(4.699.840)	(4.309.000)
	(42.118.235)	(17.198.716)	(66.051.452)	(26.749.698)

DİPNOT 16 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Cari dönem vergi gideri	(20.372.807)	(159.620)	(4.144.468)	(312.544)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	636.077	(257.640)	(1.377.223)	(396.523)
Toplam vergi gideri	(19.736.730)	(417.260)	(5.521.691)	(709.067)

DİPNOT 17 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar:		
KDV alacakları	53.617.002	26.441.934
Gelir tahakkukları	8.752.123	8.946.907
Verilen sipariş avansları	3.009.911	--
İhracattan doğan KDV alacakları	--	1.409.478
Diğer	--	51.759
	65.379.036	36.850.078
Diğer duran varlıklar:		
Verilen sipariş avansları	753.486	63.000
KDV alacakları	--	25.147.871
	753.486	25.210.871

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadeli mevduatlar	8.180.130	3.106.042
Vadesiz mevduatlar	17.452	22.823
Toplam	8.197.582	3.128.865

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Düzey (*)	405.470.315	369.803.995
Ram Dış Ticaret A.Ş.	8.312.098	6.499.236
Diğer	7.566	--
Toplam	413.789.979	376.303.231

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

c) İlişkili taraflara borçlar:

Ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	22.234.657	17.540.424
Yapı Kredi Bankası A.Ş. (**)	3.961.646	8.004.495
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	1.013.648	927.740
Koç Sistem A.Ş.	546.332	2.885.934
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	158.621	2.551.738
Diğer	1.076.465	4.191.622
Toplam	28.991.369	36.101.953

Diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Koç Holding A.Ş.	4.254.499	6.434.748

Toplam ticari ve diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam	33.245.868	42.536.701

(*) Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ile malzeme, hizmet, lojistik ve medya satın alma konularında çalışmaktadır.

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

Kira yükümlülükleri

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	6.616.744	6.963.131
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	4.217.877	4.063.097
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	222.173	255.188
Toplam kira yükümlülükleri	11.056.794	11.281.416

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019
Düzey (*)	895.241.016	730.400.571
Ram Dış Ticaret A.Ş.	49.736.152	46.314.517
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	652.036	--
Toplam	945.629.204	776.715.088

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Şirket'in Düzey'e yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 90 gündür (2019: 90 gün).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	28.207.834	23.372.725
Opet Petrolcülük A.Ş.	675.707	819.012
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	174.592	164.440
Arçelik Pazarlama A.Ş.	--	54.193
Diğer	10.936	42.200
	29.069.069	24.452.570

(*) Şirket, koli, streç vb. ambalaj malzemeleri, kostik ve nitrik asit gibi sarf malzemeleri ile bilumum yedek parça alımı yapmaktadır.

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (***)	38.405.259	40.812.911
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	6.871.175	4.733.110
Koç Holding A.Ş. (**)	6.034.116	5.577.410
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	2.245.509	3.565.609
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	1.865.865	1.792.954
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	1.584.289	1.366.917
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	1.261.045	2.398.437
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	772.084	639.605
Ram Dış Ticaret A.Ş.	757.128	1.575.561
Setur Servis Turistik A.Ş.	278.400	679.599
Diğer	235.866	476.692
	60.310.736	63.618.805

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 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 ve medya almaktadır.

iii) 1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

a) Faiz geliri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	648.844	588.317
	648.844	588.317

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iv) **1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:**

a) **Yapılan kira ödemeleri:**

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	1.880.289	1.681.230
Otokoç Otomotiv Tic.Ve San.A.Ş.	1.603.330	1.385.512
Zer Merkezi Hiz.Ve Tic.A.Ş.	111.682	113.413
	3.595.301	3.180.155

b) **Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere yapılan ödemeler:**

Tat Gıda'nın üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdür'e doğrudan bağlı Direktörler olarak belirlenmiştir. Üst düzey yöneticilere aylık ücret ve performansa dayalı yıllık prim ödenmektedir. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde, Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 15.970.102 TL'dir (30 Eylül 2019: 4.241.861 TL). Bu tutarın 10.350.751 TL'lik kısmı ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup, kalan kısmı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. (30 Eylül 2019: Tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır). Tat Gıda'nın hizmet sunduğu şirketlere yansıtılan maliyetler sonrasında, Tat Gıda tarafından katlanılan maliyet 10.678.649 TL (30 Eylül 2019: 3.394.499 TL) olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 6.093.570 TL kısmı (30 Eylül 2019: Bulunmamaktadır) ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkindir.

DİPNOT 19 – 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. Üst yönetim ve hazine bölümü tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuata, 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 yıla yaygın ve süreklilik arz edecek şekilde analiz yapılmakta ve hayata geçecek aksiyonlar belirlenmektedir.

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

a.1) Kredi riski yönetimi

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

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	--	--	--
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	413.789.979	9.985.154	--	1.518.898	108.749.805	1.071.828
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	310.853.746	850.892	--	1.518.898	108.749.805	1.071.828
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	102.936.233	9.134.262	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.861.871	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.861.871)	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	376.303.231	7.577.101	--	1.336.347	10.476.743	--
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	273.372.731	5.503.562	--	1.336.347	10.476.743	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	102.930.500	2.073.539	--	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.861.871	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.861.871)	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – 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 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	13.639.854	736.147	864.585	--
2.a Parasal finansal varlıklar	36.729.511	3.764.600	803.619	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	50.369.365	4.500.747	1.668.204	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	50.369.365	4.500.747	1.668.204	--
10. Ticari borçlar	(12.823.059)	(1.160.166)	(412.406)	--
11. Finansal yükümlülükler	(19.520.000)	(2.500.000)	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(43.571.630)	(5.580.383)	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(3.469.134)	--	(380.050)	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(79.383.823)	(9.240.549)	(792.456)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(6.384.887)	--	(699.476)	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	(6.384.887)	--	(699.476)	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	(85.768.710)	(9.240.549)	(1.491.932)	--
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	9.760.000	1.250.000	--	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	9.760.000	1.250.000	--	--
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+ 19)	(25.639.345)	(3.489.802)	176.272	--
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(25.545.324)	(4.739.802)	1.255.798	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2) Kur riski yönetimi (devamı)**

31 Aralık 2019	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	6.867.429	1.149.542	5.852	--
2.a Parasal finansal varlıklar	4.902.178	594.593	206.023	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	11.769.607	1.744.135	211.875	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	11.769.607	1.744.135	211.875	--
10. Ticari borçlar	(4.511.766)	(617.578)	(125.264)	(1.305)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(2.171.600)	--	(326.527)	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.582.255	266.364	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(5.101.111)	(351.214)	(451.791)	(1.305)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(4.861.615)	--	(731.004)	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	(4.861.615)	--	(731.004)	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	(9.962.726)	(351.214)	(1.182.795)	(1.305)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	1.806.881	1.392.921	(970.920)	(1.305)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.086.241	1.126.557	(239.916)	(1.305)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – 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 dönem sonundaki 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 artışı ifade eder.

	30 Eylül 2020	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.724.837)	2.724.837
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(2.724.837)	2.724.837
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	160.903	(160.903)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	160.903	(160.903)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	--	--
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - İngiliz Sterlini net etki	--	--
TOPLAM	(2.563.934)	2.563.934

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2019	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	827.423	(827.423)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	827.423	(827.423)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(645.720)	645.720
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	(645.720)	645.720
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	(1.015)	1.015
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - İngiliz Sterlini net etki	(1.015)	1.015
TOPLAM	180.688	(180.688)

DİPNOT 20 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ağustos 2019 ve 24 Eylül 2020 tarihli Şirket'in yapmış olduğu özel durum açıklamaları ile birlikte makarna ve unlu mamuller iş kolundaki faaliyetlerinin durdurulmasını takiben, İzmir ili Bornova ilçesinde bulunan makarna işkoluna ait gayrimenkulün satışı için gerçekleştirilen elektronik ihalede, İzka İnşaat Taahhüt Mühendislik Ltd. Şti. tarafından verilen KDV hariç 85.500.000 TL tutarındaki en iyi teklif kapsamında devam eden satış sürecinde satış bedeli tahsil edilmiş olup, tapuda devir işlemlerinin tescili ile satış tamamlanacaktır.

DİPNOT 21 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konuda etkilenmekte ve salgının etkiler nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır.

Bu süreçte, COVID-19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla üretim ve satış faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir.

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkileri Şirket Yönetimi tarafından değerlendirmiş ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde varlıklarının geri kazanılabilir değerini etkileyecek önemli bir etkisi tespit edilmemiştir.