

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

BİLANÇO	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR	26
DİPNOT 6 – BORÇLANMALAR.....	26
DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
DİPNOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
DİPNOT 9 – STOKLAR.....	29
DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	33
DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
DİPNOT 15 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	33
DİPNOT 16 – TÜREV ARAÇLAR.....	34
DİPNOT 17 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR	33
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35
DİPNOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR	36
DİPNOT 21 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	38
DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	39
DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	39
DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	40
DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	40
DİPNOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ.....	40
DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	43
DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	46
DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR	55
DİPNOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	57

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA

BİLANÇO

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar		779.850.592	641.100.927
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	10.476.743	27.697.717
Ticari Alacaklar		383.880.332	323.463.202
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,28	376.303.231	301.504.094
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	7.577.101	21.959.108
Diğer Alacaklar		1.336.347	57.495
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.336.347	57.495
Stoklar	9	338.435.975	237.813.206
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	--	807.523
Peşin Ödenmiş Giderler	10	6.539.667	2.802.504
Diğer Dönen Varlıklar	19	36.850.078	48.459.280
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	15	2.331.450	--
Duran Varlıklar		246.512.801	223.209.193
Diğer Alacaklar		68.085	68.085
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	68.085	68.085
Finansal Yatırımlar	5	2.517.599	1.815.749
Maddi Duran Varlıklar	11	188.140.338	189.547.315
Kullanım Hakkı Varlıkları	2	21.415.501	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	8.125.580	7.474.977
Peşin Ödenmiş Giderler	10	--	51.874
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	1.034.826	994.868
Diğer Duran Varlıklar	19	25.210.872	23.256.325
TOPLAM VARLIKLAR		1.026.363.393	864.310.120

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA

BİLANÇO (DEVAMI)

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		274.590.344	246.759.458
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	--	48.338.499
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	6.587.202	--
-İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.094.456	--
-İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.492.746	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	54.400.884	6.153.846
Ticari Borçlar		180.768.851	166.845.335
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,28	36.101.953	39.726.677
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	144.666.898	127.118.658
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	7.193.554	7.088.508
Türev araçlardan borçlar	16	115.844	--
Diğer Borçlar		11.075.393	9.090.481
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	6.434.748	4.977.767
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	4.640.645	4.112.714
Ertelenmiş Gelirler	10	4.594.277	4.609.695
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	4.273.421	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.580.918	4.633.094
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	2.200.000	900.000
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	3.380.918	3.733.094
Uzun Vadeli Yükümlülükler		191.188.136	116.675.236
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	150.000.000	101.538.462
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	16.610.370	--
-İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		8.186.960	--
-İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		8.423.410	--
Türev araçlardan borçlar	16	7.758.072	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.819.694	15.136.774
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	16.819.694	15.136.774
ÖZKAYNAKLAR		560.584.913	500.875.426
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		560.584.913	500.875.426
Ödenmiş Sermaye	20	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	21.601.088	21.601.088
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	20	10.107.809	10.107.809
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	(5.116.980)	232.466
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		934.316	232.466
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		(6.051.296)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	(691.572)	404.935
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(691.572)	404.935
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	20	95.621.022	94.838.483
Geçmiş Yıllar Karları		236.908.106	199.113.868
Net Dönem Karı		66.155.440	38.576.777
TOPLAM KAYNAKLAR		1.026.363.393	864.310.120

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2018
Kar veya zarar kısmı	Dipnot Referansları		
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	21	1.142.115.946	1.042.444.319
Satışların maliyeti (-)	21	(896.799.923)	(865.193.025)
Brüt kar		245.316.023	177.251.294
Pazarlama giderleri (-)	22	(96.495.125)	(83.832.573)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(62.886.745)	(54.303.284)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	22	(1.678.146)	(1.469.147)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	49.277.814	59.136.393
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(26.993.444)	(35.515.197)
Esas faaliyet karı		106.540.377	61.267.486
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	1.565.055	3.237.213
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(182.765)	(16.656)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		107.922.667	64.488.043
Finansman gelirleri	25	41.290.756	21.361.537
Finansman giderleri (-)	25	(77.261.306)	(42.933.403)
Finansman giderleri, net		(35.970.550)	(21.571.866)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		71.952.117	42.916.177
Vergi gideri		(9.909.129)	(2.818.176)
- Dönem vergi gideri	26	(8.055.745)	(3.854.802)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	(1.853.384)	1.036.626
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		62.042.988	40.098.001
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)	15	4.112.452	(1.521.224)
Net dönem karı		66.155.440	38.576.777
Pay başına kazanç	27	0,49	0,28
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)		0,46	0,29
Durdurulan faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç / (kayıp) (kuruş)		0,03	(0,01)
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir, Vergi Sonrası		701.850	(1.361.625)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir, Vergi Sonrası		(6.051.296)	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Sonrası		(1.096.507)	684.765
Toplam diğer kapsamlı gelir / (gider)		(6.445.953)	(676.860)
Toplam kapsamlı gelir		59.709.487	37.899.917

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

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		Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
	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			
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	--	--	--	--	--	--	--	--	(30.000.126)	(30.000.126)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(1.361.625)	--	684.765	--	38.576.777	--	37.899.917
31 Aralık 2018 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
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	--	--	--	701.850	(6.051.296)	(1.096.507)	--	66.155.440	--	59.709.487
31 Aralık 2019 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

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Dönem karı		66.155.440	38.576.777
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12,2	22.844.814	15.881.926
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
<i>Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler</i>	7	(72.198)	118.211
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i>	18	10.982.287	7.293.930
<i>Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i>	14	(352.176)	(86.835)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(906.957)	48.498
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	19	245.471	352.958
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	16	7.873.916	(453.194)
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	9.909.129	2.818.176
Finansal ve operasyonel borçlanmadan kaynaklanan kur farkları, net	2	737.052	2.120.750
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		1.162.293	6.097.355
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(2.682.917)	(1.769.476)
Faiz geliri	25	(8.302.906)	(3.140.380)
Faiz gideri	25	48.380.581	24.433.802
Temettü geliri		--	(1.657.918)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		155.973.829	90.634.580
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		17.137.122	6.250.235
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(74.799.137)	(55.009.488)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(100.622.769)	(6.136.405)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.685.289)	1.839.554
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(26.778.387)	1.722.504
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		16.385.947	(1.160.567)
İlişkili taraflara borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.167.743)	20.180.549
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış ile ilgili düzeltmeler		(15.418)	(905.940)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		105.046	1.106.766
Diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		27.967.936	(1.768.879)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		9.501.137	56.752.910
Ödenen kıdem tazminatı	18	(9.405.145)	(5.724.209)
Vergi ödemeleri	26	(3.508.138)	(4.793.163)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit akışları		(3.412.146)	46.235.538
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(21.353.668)	(26.220.694)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	11,12,24	3.544.002	15.844
Alınan temettüler		--	1.657.918
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		(17.809.666)	(24.546.932)
Finansal faaliyetler:			
Alınan faiz	25	8.302.906	3.140.380
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	2	(8.010.832)	--
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	309.091.218	258.314.196
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	6	(260.360.908)	(216.448.292)
Ödenen faizler	25	(45.021.546)	(22.022.798)
Ödenen temettüler	20	--	(30.000.126)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan/(kaynaklanan) net nakit		4.000.838	(7.016.640)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		(17.220.974)	14.671.966
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	27.697.717	13.025.751
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	10.476.743	27.697.717

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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. unvanı altında 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 kapsamında faaliyet göstermektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 20.08.1992 tarih ve 454 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermayesi 250.000.000 TL olup, beheri 1 Kuruş nominal değerinde 25.000.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu kayıtlı sermaye tavanı izni 2017-2021 yılları arasındaki 5 yıllık dönem için geçerli olup, Yönetim Kurulunun nominal değerinde pay çıkarma ve mevcut pay sahiplerinin haklarını kısıtlama yetkisi bulunmaktadır.

Şirket’in çıkarılmış sermayesi 136.000.000 TL olup, hakim ortağı Koç Holding A.Ş.’dir. Ortaklık yapısına ilişkin ayrıntılı bilgi Dipnot 20’de verilmektedir.

Şirket hisseleri 9 Ağustos 1993 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmekte olup, fiili dolaşımdaki pay oranı %41,30’dur.

Kayıtlı merkez adresi “Taşdelen Mah. Sırrı Çelik Bulvarı No:7 34788 Çekmeköy/İstanbul/Türkiye” olan Şirket, üretim faaliyetlerini Mustafakemalpaşa/Bursa, Karacabey/Bursa, Torbalı/İzmir ve Söke/Aydın işletmelerinde gerçekleştirmektedir.

Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Düzey”); yurtdışındaki ihracat faaliyetlerinin bir kısmını ise bir Koç Grubu şirketi olan Ram Dış Ticaret A.Ş. (“Ram”) aracılığıyla sürdürmektedir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen dönem sonu, ortalama, daimi ve geçici personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	2019		2018	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam	823	1.061	898	1.114
Daimi Personel	741	796	843	894
Geçici Personel	82	265	55	220

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ölçüm esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları 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.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) SPK’nın 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.

Yabancı para

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevirimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler çevrilmemiştir.

Aşağıdaki kalemlerin yeniden çevirimiyle oluşan yabancı para kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir:

- özkaynaklar altında kayıtlara alınan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (değer düşüklüğü olması durumu hariç, bu durumda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan kur farkları kar veya zarara yeniden sınıflandırılır);

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

Avro / TL ve ABD Doları / TL kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibariyle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Avro / TL	6,6506	6,0280
ABD Doları / TL	5,9402	5,2609

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

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 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.

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.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 (“IFRS”lere) uygunluk beyanı (Devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 12 Şubat 2020 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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.

1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Pazarlama giderleri” hesap grubunda bulunan 50.774.722 TL tutarındaki “aksiyon, satış, teşvik katılım bedelleri”, satış indirimi olarak değerlendirildiğinden, “Hasılat” hesap grubuna sınıflandırılmıştır.

Pastavilla markasının 2019 yılı içerisinde satışına istinaden, 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda Pastavilla kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı “durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)” altında sınıflandırılmıştır.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Şirket muhasebe politikalarını tutarlı bir şekilde uygulamıştır.

IFRS 16 Kiralamalar

Şirket, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinde IFRS 16’yı uygulamıştır. Sonuç olarak, Şirket, kiralama sözleşmelerine ilişkin muhasebe politikasını aşağıda belirttiği gibi değiştirmiştir.

Şirket, ilk geçişte tüm kolaylaştırıcı hükümlerden yararlandığından kullanım hakkı varlığı ve kiralama borcunun eşit tutarda çıkmasıyla sonuçlanan kısmi geriye dönük yaklaşımı uygulamıştır. Buna göre, 2018 için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) Kiralamanın tanımlanması

Daha önce, Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin IFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uyarınca bir kiralama işlemi içerip içermediğini belirlemiştir. IFRS 16 uyarınca, Şirket, bir sözleşmenin bir kiralama tanımına dayalı bir kiralama olup olmadığını değerlendirmektedir. IFRS 16 uyarınca, bir sözleşme, belirli bir varlığın kullanımına ilişkin olarak bir süre için kullanımının kontrol edilme hakkını taşırsa, bir kiralama sözleşmesidir.

IFRS 16’ya geçişte, Şirket, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak, eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, IFRS 16’yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve IFRS Yorum 4’e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, IFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019’da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

b) Kiracı olarak

Şirket, bina, üretim ekipmanı, taşıtlar da dahil olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır.

Kiracı olarak, Şirket daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık Şirket IFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (Devamı)

b) Kiracı olarak (Devamı)

Şirket, düşük değerli varlıkların kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolara yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalara ilişkin kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Şirket, kiralamaları kullanım hakkı varlıkları içerisinde sunmuştur. Kullanım hakkı varlıklarının defter değerleri aşağıdaki gibidir:

TL	Kullanım Hakkı Varlıkları				Toplam
	Binalar	Makina ve teçhizat	Motorlu araçlar	Döşeme ve demirbaşlar	
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	7.364.534	5.530.352	3.166.836	746.357	16.808.079
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	8.187.159	4.477.123	3.739.679	5.011.540	21.415.501

i. Önemli muhasebe politikaları

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolara bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyetle ve sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır ve finansal kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümleri için düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilir. Genel olarak, Şirket iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kira borcu sonradan kira borcundaki faiz maliyeti ile artar ve yapılan kira ödemesi ile azalır. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve iptal seçeneklerini değerlendirir.

ii. Geçiş

Geçiş sırasında, kiralama borçları o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri ile ölçülmüş ve Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanarak iskonto edilmiştir. Kullanım hakkı varlıkları, ilk uygulama tarihinden önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Şirket, daha önce TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için TFRS 16'yı uygularken aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmıştır.

- Benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne tek bir iskonto oranı uygulamıştır.
- 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmenin bitmesine 12 aydan daha az kiralama süresi olan kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve borçlarını muhasebeleştirmek için kısa vadeli kiralamalar muafiyetini uygulamıştır.
- İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir.
- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için Şirket, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır.

TMS 17 uyarınca finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için, 1 Ocak 2019'daki kullanım hakkı varlığının ve kira yükümlülüğünün defter değeri, TFRS 16'nın uygulamaya başlamasından hemen önce TMS 17 uyarınca kiralanan varlığı ve kira yükümlülüğünün defter değeri üzerinden belirlenir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (Devamı)

c) Kiraya veren olarak

Şirket, kullanım hakkı varlıkları dahil yatırım amaçlı gayrimenkullerini kiraya vermektedir. Şirket, bu kiralama işlemlerini faaliyet kiralaması olarak sınıflandırmıştır.

Şirket'in kiraya veren olarak uygulamış olduğu muhasebe politikaları, TMS 17 uyarınca uygulananlardan farklı değildir. Ancak, Şirket ara kiraya veren olduğu zaman, alt kiralama tutarı esas alınan varlıklara göre sınıflandırmıştır.

Şirket'in, kiralama sözleşmesi haricinde kiraya veren olduğu kiralama sözleşmeleri için TFRS 16'ya geçiş konusunda herhangi bir düzeltme yapması gerekmemektedir. Şirket, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulayarak dağıtmıştır.

d) Finansal tablolara etkileri

i. Geçiş etkisi

TFRS 16'ya geçiş sırasında, Şirket yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ek kiralama yükümlülükleri dahil olmak üzere ilave kullanım hakkı varlıklarının geçiş etkisi aşağıda özetlenmiştir:

TL	1 Ocak 2019
Maddi duran varlıklarda sunulan kullanım hakkı varlıkları	16.808.079
Kira yükümlülüğü	(16.808.079)

Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL ve AVRO için sırasıyla %24,8 ve %4,5 seviyesindedir.

ii. Cari dönem etkisi

Başlangıçta TFRS 16'nın bir sonucu olarak, daha önce faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar ile ilgili olarak Şirket, 31 Aralık 2019 itibarıyla 21.415.501 TL kullanım hakkı ve 23.197.572 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Şirket faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2019 tarihinde, Şirket bu kiralamalardan 5.703.267 TL değerinde amortisman gideri, 3.359.035 TL faiz gideri, 737.052 TL kur farkı gideri, 8.010.832 TL kira ödemesi muhasebeleştirmiştir.

31 Aralık 2019 itibarıyla amortisman giderlerinin 1.707.500 TL'si (2018: Bulunmamaktadır) satılan malın maliyetinde, 3.995.767 TL'si (2018: Bulunmamaktadır) genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe 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

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeyecek şekilde Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir:

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Muhasebe Standartları (Devamı)

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

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken 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 TFRS'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, KGK '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 TFRS'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.

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da “önemli tanımı” değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikte birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlemede güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla “işletme” tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Muhasebe Standartları (Devamı)

(a) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

UMSK tarafından Eylül 2019’da yayınlanan UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7’yi değiştiren Gösterge Faiz Oranı Reformu, KGK tarafından da 14 Aralık 2019 tarihinde yayımlanmıştır. UMSK 2018 yılında, uluslararası gösterge faiz oranlarının değiştirilmesinden önce ve sonra ele alınacak hususları ayrı olarak belirlemiş ve bunları değişiklik öncesi ve değişikliğe ilişkin hususlar olarak sınıflandırmıştır.

Bu değişiklikler sonucunda TFRS 9 ve TMS 39’da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır. Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

Riskten korunma muhasebesine ilişkin diğer hükümlerde bir değişiklik olmamıştır. Şirket, yukarıda belirtilen istisnaları, Gösterge Faiz Oranı Reformundan doğrudan etkilenen tüm korunma ilişkilerine uygulayacaktır.

Bu değişikliklerin yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Hazır değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Hazır değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından, Koç Holding A.Ş. sermayedarlar, üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. (Dipnot 28)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarara gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Dipnot 9).

Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleştirilmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerleriyle finansal tablolara yansıtılır.

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zarar, tahsil olunan veya olunacak tutarların karşılaştırılması sonucu belirlenir ve cari dönemde ilgili kar veya zarar hesaplarına yansıtılır.

Sonradan yapılan harcamalar, sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-10 yıl) amortismanına tabi tutulur.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır

.Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Durdurulan faaliyetler

Durdurulan bir faaliyet Şirket'in işinin bir parçası olup, Şirket'in diğer kısımlarından açıkça ayırt edilebilen faaliyet ve nakit akışlarını kapsayan bir kısımdır ve:

- Ayrı bir ana iş kolunu veya faaliyetlerin coğrafi bölgesini ifade eder;
- Ayrı bir ana iş kolunun veya faaliyetlerin coğrafi bölgesinin tek başına koordine edilmiş bir plan çerçevesinde satışının bir parçasıdır; veya
- Sadece yeniden satış amacı ile elde edilen bir bağlı ortaklıktır.

Durdurulan faaliyet olarak sınıflama, faaliyetin satışı sonrasında veya öncesinde faaliyetin satış amaçlı elde tutulan varlık olma kriterlerini sağladığı takdirde gerçekleşir.

Bir faaliyetin durdurulan faaliyetler olarak sınıflandırılması durumunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu bu faaliyet karşılaştırmalı dönemin başlangıcından itibaren durdurulmuş gibi varsayılarak tekrar sunulur.

Devlet teşvikleri

Şirket alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Şirket'in teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın yararlı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Şirket'in katlandığı giderleri karşılayan devlet teşvikleri söz konusu giderlerin muhasebeleştirildiği dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

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 (Devamı)

Finansal araçlar

i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'e ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Alım-satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, GUDindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltılması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

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 (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'ine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'idir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzeltten şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve

Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi (Devamı)

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD’ünün önemsiz olması durumunda, bu kriterine uygun olduğu kabul edilir.

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD’idir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve

Şirket’in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD’ünün önemsiz olması durumunda, bu kriterine uygun olduğu kabul edilir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde GUD'leri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (v) bölümüne bakınız.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'ı üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'ı üzerinden ölçülür. Temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. GUD'ı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, GUD'leri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (v) bölümüne bakınız.

iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

iii) Finansal tablo dışı bırakma (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD’i üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

v) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Şirket yabancı para cinsinden ve faiz oranı riskinden korunma amaçlı türev finansal araçlar kullanmaktadır. Saklı türev araçlar, ana sözleşmeden ayrılır ve ana sözleşme finansal bir varlık değilse ve belirli kriterleri karşıladığında ayrı olarak muhasebeleştirilir.

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, GUD’inden muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip GUD’lerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket belirli türev araçları döviz kurundaki ve faiz oranlarındaki değişimlerden kaynaklanan gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemleriyle ilgili nakit akışlarındaki değişkenliği korumak için korunma aracı olarak tanımlamaktadır. Şirket, bazı türevler ve türev olmayan finansal yükümlülükleri yurtdışı işletmedeki net yatırım riskinden korunma amaçlı korunma aracı olarak tanımlamaktadır.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Şirket korunma ilişkisine ve işletmenin korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi amacına ve stratejisine ilişkin bir belgelendirme yapmaktadır. Şirket ayrıca Korunan kalemin nakit akışlarındaki değişikliklerin ve korunma aracının birbirini mahsup etmesinin beklenip beklenmediği içerek şekilde korunma kalem ile korunma aracı arasındaki ekonomik ilişkiyi belgelendirir.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Bir türev araç nakit akış riskinden korunma aracı olarak tasarlanmışsa türev aracın GUD’indeki değişimin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özkaynaklar altında finansal riskten korunma yedeği içerisinde gösterilir. Türevin GUD’indeki değişimin etkin olmayan kısmı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen korunma ilişkisinin başlangıcından itibaren bugünkü değer esasına göre belirlenen türev aracın GUD’indeki değişimin etkin kısmı, korunma aracının GUD’deki değişimin birikmiş etkisi ile sınırlıdır.

Şirket nakit akış riskinden korunma ilişkisinde forward sözleşmesinin yalnızca spot unsurundaki değer değişimini korunma aracı olarak tanımlar.

Vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin (“forward unsuru”) forward değerinin GUD’indeki değişim, finansal riskten korunma maliyeti olarak özkaynaklarda ayrı bir bileşen olarak riskten korunma fonu olarak muhasebeleştirilir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

v) *Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)*

Nakit akış riskinden korunma işlemleri (Devamı)

Korunan bir tahmini işlemin; daha sonradan finansal olmayan bir varlık veya yükümlülüğün finansal tablolara alınmasıyla sonuçlanması durumunda riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan varlık veya yükümlülüğün başlangıç maliyetine dahil edilir.

Diğer tüm korunan tahmini işlemler için, riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde korunma fonundan kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunma ilişkisinin (veya bir parçasının) gerekli kıstasları artık karşılamaması, korunma aracının süresinin dolduğu veya satıldığı, feshedildiği veya kullanıldığı durumlarda riskten korunma muhasebesine ileriye yönelik olarak son verilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine son verilmesi durumunda, riskten korunma fonunda biriken tutar korunan bir tahmini işlem finansal olmayan kalemin kayıtlara alınmasına kadar özkaynaklarda sınıflanmaya devam edilir, finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan kalemin başlangıç maliyetine dahil edilir veya diğer nakit akış riskinden korunma araçları için finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, riskten korunma fonunda biriken tutar ve bu fonun maliyeti derhal kar veya zarara sınıflandırılır.

Sermaye

Adi pay senetleri özkaynak olarak sınıflanır. Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması durumunda, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda hak kazanılan kıdem tazminatı yükümlülüklerinin bugünkü tahmini değerini ifade eder (Dipnot 18).

Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Kullanımına devam etmek yerine öncelikle elden çıkarılması muhtemel olan duran varlıklar veya varlık ve yükümlülüklerden oluşan elden çıkarılacak varlık grubu satış veya dağıtım amaçlı olarak sınıflandırılır.

Böyle varlıklar veya elden çıkarılacak varlık grubu kayıtlı değeri ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür. Elden çıkarılacak varlık grubundaki değer düşüklüğü öncelikle şerefiyeye tahsis edilir ve sonrasında Şirket'in muhasebe politikalarına uygun olarak değerlendirilen stoklara, finansal varlıklara, ertelenmiş vergi varlıklarına, çalışanlara sağlanan fayda varlıklarına, yatırım amaçlı gayrimenkullere veya canlı varlıklara herhangi bir değer düşüklüğü zararının tahsis edilmemesi kaydıyla, geriye kalan varlık ve yükümlülükler oransal olarak tahsis edilir. Satış veya dağıtım amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak ilk sınıflamanın yapıldığı tarihteki değer düşüklükleri ve daha sonraki ölçümlerdeki kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar ve maddi duran varlıklar satış veya dağıtım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandıktan sonra amortismanına veya itfaya tabi olmazlar. Buna ek olarak özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda özkaynak muhasebesine son verilir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

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 (Devamı)

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi (Devamı)

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Temettü ve faiz geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 (Devamı)

Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman gelirleri mevduat faiz gelirleri ve kur farkı gelirlerini içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilir.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderleri ve tahvillerin kupon ödemelerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Ticari işlemlere ilişkin reeskont, vade farkı ve kur farkı gelir/giderleri, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlerde muhasebeleştirilmektedir.

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere dahil edilirler.

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), dönem net karının/(zararının), dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in mal ve emtia satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli yasal hakkın bulunması, söz konusu varlık ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.7 Önemli muhasebe, değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Şirket geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

(a) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket maddi duran varlıklar üzerinden Dipnot 11'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

(b) Ertelenmiş vergi varlığı

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilceği vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS finansal tablolar kullanılmaktadır.

Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey'e olan satışların tutarı 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönem için 977.569.693 TL'dir (31 Aralık 2018: 956.274.321 TL).

a) 1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 hesap dönemine ait bölümlere göre hasılat analizi

	2019	2018
Salça ve konserve ürünleri	553.221.806	464.000.196
Süt ve süt ürünleri	588.894.140	578.444.123
	1.142.115.946	1.042.444.319

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.

31 Aralık tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Salça ve konserve ürünleri	78.220.396	70.190.536
Süt ve süt ürünleri	109.123.130	114.121.704
Durdurulan faaliyetler(*)	2.331.449	6.625.463
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	8.922.394	6.084.589
	198.597.369	197.022.292

(*) Pastavilla markasının 2019 yılı içerisinde satışına istinaden, Pastavilla kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı "Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)" altında sınıflandırılmıştır.

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.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler (Devamı)

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Salça ve konserve ürünleri	6.571.590	5.992.581
Süt ve süt ürünleri	9.085.930	8.360.284
Durdurulan faaliyetler	477.583	705.015
Bölgümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	1.006.444	824.046
	17.141.547	15.881.926

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Salça ve konserve ürünleri	13.390.727	6.731.270
Süt ve süt ürünleri	4.889.451	15.033.308
Durdurulan faaliyetler	77.114	581.345
Bölgümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	2.996.376	3.874.772
	21.353.668	26.220.695

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Bankalar	10.476.743	27.697.717
- Vadeli mevduat - TL	5.530.000	19.790.203
- Vadeli mevduat - yabancı para	4.602.972	7.880.061
- Vadesiz mevduat - TL	45.055	27.453
- Vadesiz mevduat - yabancı para	298.716	--
	10.476.743	27.697.717

Vadeli mevduatların vadesi 2 Ocak 2020 olup faiz oranları TL %10,25, ABD Doları %1,25 ve %0,20, Avro %0,10'dur. (31 Aralık 2018: Vadeli mevduatın vadesi 2 Ocak 2019 olup faiz oranı TL %20, ABD Doları %2 ve %0,35, Avro %0,10'dur).

31 Aralık 2019 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır. (2018: Bulunmamaktadır)

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da açıklanmıştır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>%</u>	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>
<u>Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları:</u>				
Ram	7,5	1.965.225	7,5	1.263.375
Düzyey	1,1	544.641	1,1	544.641
Diğer		7.733		7.733
		<u>2.517.599</u>		<u>1.815.749</u>

DİPNOT 6 –BORÇLANMALAR

31 Aralık tarihi itibarıyla borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kısa vadeli krediler	--	48.338.499
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	54.244.208	6.153.846
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	156.676	--
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	6.587.202	--
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	<u>60.988.086</u>	<u>54.492.345</u>
Uzun vadeli krediler	80.000.000	101.538.462
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	70.000.000	--
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	16.610.370	--
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	<u>166.610.370</u>	<u>101.538.462</u>
	<u>227.598.456</u>	<u>156.030.807</u>

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6– BORÇLANMALAR (Devamı)

Şirket'in Türk Lirası kredileri teminatsız ve sabit faizlidir. 31 Aralık 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
Çıkarılmış tahviller	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

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.

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2018 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	29,33%	54.492.345	54.492.345
			54.492.345
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL krediler	23,61%	101.538.462	101.538.462
			101.538.462

31 Aralık tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
2020	54.400.884	101.538.462
2021	150.000.000	--
	204.400.884	101.538.462

31 Aralık tarihi itibarıyla uzun vadeli kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	6.587.202	--
1-2 yıl içinde ödenecekler	6.948.287	--
2-3 yıl içinde ödenecekler	5.434.536	--
3-4 yıl içinde ödenecekler	4.227.547	--
	23.197.572	--

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

	2019	2018
1 Ocak açılış bakiyesi	156.030.807	109.633.149
<i>Nakit işlemler</i>		
Kullanılan kredi borçlarından nakit girişleri	309.091.218	258.314.196
Kredi borç geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışı	(260.360.908)	(216.448.292)
<i>Nakit olmayan işlemler</i>		
İtfa edilmiş değerinden maliyeti	(360.233)	4.531.754
31 Aralık kapanış bakiyesi	204.400.884	156.030.807

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

31 Aralık tarihi itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 28)	376.303.231	301.504.094
Çek ve senetler	1.603.019	18.229.661
Ticari alacaklar	8.835.953	6.663.516
Şüpheli alacak karşılığı	(2.861.871)	(2.934.069)
	383.880.332	323.463.202

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık tarihinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir: Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

	2019	2018
Açılış bakiyesi	(2.934.069)	(2.815.858)
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılıklar	72.198	(118.211)
	(2.861.871)	(2.934.069)

Ticari Borçlar

31 Aralık tarihi itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Satıcılar	144.666.898	127.118.658
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28)	36.101.953	39.726.677
	180.768.851	166.845.335

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Diğer alacaklar	1.336.347	57.495
	1.336.347	57.495
	2019	2018
Uzun vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	68.085	68.085
	68.085	68.085
	2019	2018
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar:		
Ödenecek vergi ve fonlar	4.552.739	3.676.583
Satış giderleri tahakkuku	--	59.063
Diğer	87.906	377.068
	4.640.645	4.112.714

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Hammadde	45.565.139	55.342.881
Yarı mamul	7.599.789	11.840.830
Mamul	284.849.190	170.533.196
- Salça ve konserve ürünleri	264.933.651	144.881.884
- Süt ve süt ürünleri	19.915.539	20.988.124
- Makarna ve unlu mamuller	--	4.663.188
Diğer stoklar	421.857	396.968
Stok değer düşüklüğü	--	(300.669)
	338.435.975	237.813.206

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 325.992.887 TL'dir (31 Aralık 2018: 232.850.417 TL).

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık tarihi itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	5.688.150	2.279.973
Stok alımı için verilen sipariş avansları	851.517	522.531
	6.539.667	2.802.504
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	--	51.874
	--	51.874
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	4.594.277	4.529.788
Gelecek aylara ait gelirler	--	79.907
	4.594.277	4.609.695

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 31 Aralık tarihinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Sınıflamalar(**)	31 Aralık 2019
Maliyet:						
Arsalar	16.850.999	31.886	--	--	(414.862)	16.468.023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.572.953	132.882	--	6.480	(68.818)	7.643.497
Binalar	63.338.391	371.081	--	--	(4.799.130)	58.910.342
Makine tesis ve cihazlar	369.029.350	13.454.238	(18.296.148)	20.368	(44.806.276)	319.401.532
Taşıt araçları	869.577	5.300	--	--	(41.886)	832.991
Döşeme ve demirbaşlar	37.341.087	4.180.740	(805.663)	--	(308.598)	40.407.566
Özel maliyetler	9.486.365	617.190	--	--	--	10.103.555
Yapılmakta olan yatırımlar	51.848	852.258	--	(51.848)	--	852.258
	504.540.570	19.645.575	(19.101.811)	(25.000)	(50.439.570)	454.619.764
	1 Ocak 2019	Dönem amortismanı	Çıkışlar	Transferler	Sınıflamalar(*)	31 Aralık 2019
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.163.719	195.517	--	--	(31.374)	3.327.862
Binalar	34.230.570	1.582.743	--	--	(4.256.974)	31.556.339
Makine tesis ve cihazlar	245.670.231	11.945.789	(15.840.599)	--	(43.622.030)	198.153.391
Taşıt araçları	586.751	48.882	--	--	(41.886)	593.747
Döşeme ve demirbaşlar	22.698.548	2.030.457	(624.167)	--	(155.856)	23.948.982
Özel maliyetler	8.643.436	255.669	--	--	--	8.899.105
	314.993.255	16.059.057	(16.464.766)	--	(48.108.120)	266.479.426
Net kayıtlı değer	189.547.315					188.140.338

(*) 2019 yılı içerisinde diğer maddi olmayan duran varlıklara 25.000 TL tutarında transfer gerçekleşmiştir (2018: 6.812.000 TL).

(**) 2019 yılı içerisinde Pastavilla markasının satılması neticesinde ilgili markaya ilişkin elde kalan sabit kıymetler “Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar” hesabına sınıflanmıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 1.024.720.000 TL’dir (31 Aralık 2018: 530.521.422 TL).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	31 Aralık 2018
Maliyet:					
Arsalar	16.850.999	--	--	--	16.850.999
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.020.178	73.399	--	479.376	7.572.953
Binalar	62.016.863	1.022.097	--	299.431	63.338.391
Makine tesis ve cihazlar	350.528.289	7.367.551	(319.561)	11.453.071	369.029.350
Taşıtlar	660.926	208.651	--	--	869.577
Döşeme ve demirbaşlar	34.591.377	2.181.590	(222.240)	790.360	37.341.087
Özel maliyetler	8.859.136	179.120	--	448.109	9.486.365
Yapılmakta olan yatırımlar	5.695.609	14.638.586	--	(20.282.347)	51.848
	486.223.377	25.670.994	(541.801)	(6.812.000)	504.540.570
	1 Ocak 2018	Dönem amortismanı	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2018
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.982.578	181.141	--	--	3.163.719
Binalar	32.623.693	1.606.877	--	--	34.230.570
Makine tesis ve cihazlar	234.915.874	11.026.682	(272.325)	--	245.670.231
Taşıtlar	547.394	39.357	--	--	586.751
Döşeme ve demirbaşlar	21.158.467	1.745.214	(205.133)	--	22.698.548
Özel maliyetler	8.488.674	154.762	--	--	8.643.436
	300.716.680	14.754.033	(477.458)	--	314.993.255
Net kayıtlı değer	185.506.697				189.547.315

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2019 itibarıyla amortisman giderlerinin 13.947.236 TL'si (2018: 13.310.014 TL) satılan malın maliyetinde, 1.530.824 TL'si (2018: 316.126 TL) genel yönetim giderlerinde, 112.707 TL'si (2018: 108.210 TL) araştırma ve geliştirme giderlerinde, 468.290 TL'si (2018: 764.281 TL) pazarlama satış ve dağıtım giderlerinde gösterilmiştir.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	30 yıl
Binalar	30 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-12 yıl
Taşıt araçları	10 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık tarihinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan duran varlıkları ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2019
Haklar	11.368.486	1.322.364	25.000	12.715.850
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	738.500	385.729	--	1.124.229
	12.106.986	1.708.093	25.000	13.840.079

İtfa payı:	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2019
Haklar	4.546.397	1.000.718	--	5.547.115
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	85.612	81.772	--	167.384
	4.632.009	1.082.490	--	5.714.499

Net kayıtlı değer	7.474.977			8.125.580
--------------------------	------------------	--	--	------------------

Maliyet:	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2018
Haklar	4.638.706	206.330	6.812.000	11.657.036
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	395.129	343.371	--	738.500
	5.033.835	549.701	6.812.000	12.395.536

İtfa payı:	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2018
Haklar	3.786.080	1.048.867	--	4.834.947
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.586	79.026	--	85.612
	3.792.666	1.127.893	--	4.920.559

Net kayıtlı değer	1.241.169			7.474.977
--------------------------	------------------	--	--	------------------

31 Aralık 2019 itibarıyla itfa giderlerinin tamamı olan 1.082.490 TL (2018: 1.127.893 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından 6 Ekim 2017 tarihi itibarıyla verilen onay ile Şirket Ar-Ge Merkezi, 5746 sayılı kapsamında teşvik ve muafiyetlerden yararlanacak şekilde faaliyetlerine başlamıştır. 31 Aralık 2019 itibarıyla araştırma geliştirme gideri aktifleştirilmesi olmamıştır (2018: Bulunmamaktadır).

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	5 yıl
Bilgisayar yazılımı	5-10 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5-10 yıl

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in, yaptığı çeşitli yatırımları için indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri mevcuttur. Bu şekilde olan teşvikler, TMS 12 "Gelir Vergileri" standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla indirim konusu yapılabilecek olan yatırıma katkı tutarı 26.295.903 TL'dir (31 Aralık 2018: 21.941.638 TL'dir). Teşvikli yatırımın toplam yatırımlara oranının çok düşük olması nedeniyle (yaklaşık %2 ila %3) teşviklere ilişkin bir vergi alacağı henüz kayıtlara alınmamıştır.

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık tarihinde itibarıyla borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Karşılıklar	2019	2018
Dava karşılıkları	2.341.000	1.041.000
Satış gider karşılığı	1.003.221	2.507.173
Diğer karşılıklar	36.697	184.921
	3.380.918	3.733.094

Dava ve diğer gider karşılıkların 31 Aralık tarihinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Dava karşılıkları</u>	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	1.041.000	3.570.304
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	1.300.000	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	(2.529.304)
	2.341.000	1.041.000

Satış gider karşılığı

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	2.507.173	--
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	1.003.221	2.507.173
Konusu kalmayan karşılıklar	(2.507.173)	--
	1.003.221	2.507.173

DİPNOT 15 – 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 8,000,000.00 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.

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in satış amaçlı elde tutulan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019
Maliyet	50.439.570
Birikmiş itfa payları	(48.108.120)
Net kayıtlı değer	2.331.450

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

31 Aralık itibarıyla durdurulan faaliyetlerden dönem karı/(zararı)’nın detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Durdurulan faaliyetlerden gelirler	70.308.609	64.221.944
Durdurulan faaliyetlerden giderler (-)	(65.540.115)	(65.743.168)
Durdurulan faaliyetlerde vergi öncesi karı/(zararı)	4.768.494	(1.521.224)
Durdurulan faaliyetler vergi gideri	(656.042)	--
Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)	4.112.452	(1.521.224)

DİPNOT 16 – TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık itibarıyla faiz oranı takas işleminden doğan türev finansal araç yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli yükümlülükler	115.844	--
Uzun vadeli yükümlülükler	7.758.072	--
	7.873.916	--

DİPNOT 17 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

Şirket’in ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat, rehin ve ipotekler (“TRİ”) detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	40.593.866	62.215.611
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu toplam TRİ’lerin tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu teminen vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
	40.593.866	62.215.611

Şirket’in 40.593.866 TL tutarında muhtelif vergi dairesi alacağına ilişkin (Katma Değer Vergisi(“KDV”) iadesi alacağına), T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 62.215.611 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır). Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2019 itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2018: %0)

Şirket’in vermiş olduğu teminatların tamamı “TL” para birimi üzerinden olup, üçüncü şahıslar adına vermiş olduğu herhangi bir TRİ rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:		
Personele ödenecek ücretler	5.242.437	5.419.298
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.951.117	1.669.210
	7.193.554	7.088.508
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:		
Kullanılmayan izin karşılığı	2.200.000	900.000
	2.200.000	900.000

Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

Kıdem tazminatı yükümlülüğü:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Kanununun 6 Mart 1981 tarih ve 2422 sayı 25 Ağustos 1999 tarih ve 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavana tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketlerin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek uzun vadeli enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen uzun vadeli reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, uzun vadeli yıllık %7 enflasyon ve %12 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,69 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: %5,45).

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2019 tarihinde geçerli olan 6.379,86 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	15.136.774	14.444.956
Hizmet maliyeti	7.416.684	5.689.363
Faiz maliyeti	2.265.603	1.604.567
Dönem içinde ödenen	(9.405.145)	(5.724.209)
Aktüeryal kazanç	1.405.778	(877.903)
	16.819.694	15.136.774

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık tarihi itibarıyla diğer varlıklar ile yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	26.441.934	31.261.792
Gelir Tahakkukları	8.946.907	8.701.436
İhracattan doğan KDV alacakları	1.409.478	7.896.604
Diğer	51.759	599.448
	36.850.078	48.459.280
	2019	2018
Diğer duran varlıklar:		
İndirilecek KDV	25.210.872	23.256.325
	25.210.872	23.256.325

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket’in 31 Aralık 2019 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 2018: 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 nama/hamiline yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket’in 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	2019	%	2018
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 Düzeltme 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, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (“SPKn”) hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 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.

31 Aralık 2019 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 2018: 21.601.088 TL).

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye artırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 10.107.809 TL’dir (31 Aralık 2018: 10.107.809 TL).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	25.705.319	24.922.780
Özel fonlar	69.915.703	69.915.703
Toplam	95.621.022	94.838.483

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

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.

d) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları):

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 691.572 TL tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıptan (31 Aralık 2018: 404.935 TL tutarında aktüeryal kazanç) oluşmaktadır.

e) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Finansal varlık yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları:

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 934.316 TL (31 Aralık 2018: 232.466 TL) tutarında finansal varlıklara ilişkin yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançlarından oluşmaktadır.

Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar:

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 6.051.296 TL (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır) tutarında nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplardan oluşmaktadır.

f) Kar payı dağıtımı

Şirket'in 2018 yılı net dönem karının geçmiş yıl karlarına devredilmesi, 11 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında görüşülerek onaylanmıştır. Alınan karara göre, 38.576.777 TL tutarındaki net dönem karından 782.538,65 TL tutarında birinci genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan 37.794.238,35 TL tutarındaki kar geçmiş yıllar karları hesabına aktarılmıştır (31 Aralık 2018: 2018 yılı içerisinde 30.000.126 TL kar payı dağıtılmıştır).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait satışlar ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Yurtiçi satışlar	1.097.202.542	975.243.666
Yurtdışı satışlar	95.963.908	111.457.054
Satış iadeleri ve indirimleri	(51.050.504)	(44.256.401)
	1.142.115.946	1.042.444.319
İlk madde ve malzeme giderleri	(837.937.562)	(737.394.230)
Genel üretim giderleri	(96.569.272)	(83.448.614)
Direkt işçilik giderleri	(46.629.267)	(38.098.718)
Amortisman giderleri	(15.654.736)	(12.757.493)
Stoklardaki değişim	99.990.914	6.506.030
Satışların maliyeti	(896.799.923)	(865.193.025)
Brüt kar	245.316.023	177.251.294

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait araştırma geliştirme giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Araştırma geliştirme giderleri:		
Personel giderleri	(1.255.376)	(1.043.191)
Amortisman giderleri	(112.707)	(108.210)
Diğer	(310.063)	(317.746)
	(1.678.146)	(1.469.147)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:		
Nakliye ve sigorta giderleri	(36.959.772)	(36.743.667)
Reklam giderleri	(29.637.671)	(20.611.547)
Personel giderleri	(11.453.263)	(8.022.571)
Satış destek giderleri	(8.486.889)	(7.824.549)
Taşeronluk giderleri	(3.923.804)	(3.514.075)
İhracat giderleri	(2.404.910)	(2.347.779)
Aksiyon, satış, teşvik ve gondol katılım bedelleri	(1.042.508)	(310.820)
Diğer	(2.586.308)	(4.457.565)
	(96.495.125)	(83.832.573)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	(25.140.107)	(21.624.913)
Kıdem tazminatı gideri	(9.710.443)	(7.999.029)
Amortisman ve itfa payları	(6.609.081)	(2.251.942)
Danışmanlık ve hukuk giderleri	(6.237.759)	(7.672.917)
İdari giderler	(5.567.424)	(4.097.711)
Bilgi teknolojileri giderleri	(2.690.685)	(4.556.425)
Ulaşım, seyahat giderleri	(1.517.071)	(2.107.019)
Vergi ve harç giderleri	(1.244.700)	(157.535)
Tamir ve bakım giderleri	(629.508)	(406.354)
Diğer	(3.539.967)	(3.429.439)
	<u>(62.886.745)</u>	<u>(54.303.284)</u>

DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	42.788.719	47.539.133
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	3.140.440	4.145.102
Diğer	3.348.655	7.452.158
	<u>49.277.814</u>	<u>59.136.393</u>

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Ticari borçların vade farkı giderleri	(15.552.426)	(19.491.896)
Dava ve diğer karşılık giderleri	(3.755.100)	--
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.925.818)	(12.883.264)
Diğer	(4.760.100)	(3.140.037)
	<u>(26.993.444)</u>	<u>(35.515.197)</u>

DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Sabit kıymet satış karı	1.089.722	34.832
Kira gelirleri	475.333	200.249
Temettü geliri	--	1.657.918
İştirak satış karı	--	1.344.214
	<u>1.565.055</u>	<u>3.237.213</u>

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(182.765)	(16.656)
	(182.765)	(16.656)

DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Kur farkı gelirleri	32.112.403	18.221.157
Mevduat faiz gelirleri	8.302.906	3.140.380
Diğer	875.447	--
	41.290.756	21.361.537

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Banka kredileri faiz giderleri	(37.612.380)	(18.812.923)
Kur farkı giderleri	(22.704.665)	(18.192.478)
Tahvil faiz gideri	(7.409.166)	(5.620.879)
Kredi erken kapama komisyon giderleri	(4.464.122)	--
Kira yükümlülükleri faiz giderleri	(3.359.035)	--
Diğer	(1.711.938)	(307.123)
	(77.261.306)	(42.933.403)

DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Cari dönem vergi gideri	(8.589.082)	(3.854.802)
Durdurulan faaliyetler vergi geliri	533.337	--
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(1.976.089)	1.036.626
Durdurulan faaliyetler ertelenen vergi geliri	122.705	--
Toplam vergi gideri	(9.909.129)	(2.818.176)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Cari vergi (varlığı)/ yükümlülüğü</u>		
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(4.315.661)	(4.662.325)
Cari kurumlar vergisi karşılığı	8.589.082	3.854.802
	4.273.421	(807.523)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2018:%22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 oranında vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Bursa Mustafakemalpaşa Sek Süt İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 05.06.2015 tarih 119435 sayılı ve 18.10.2019 tarih 505939 sayılı Yatırım Teşvik Belgeleri alınmıştır. Belgeler kapsamında yapılan yatırımlarda %50 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır.

İzmir Torbalı Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 03.05.2018 tarih 136922 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda %50 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır.

Bursa Karacabey Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 24.04.2018 tarih 136771 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti uygulanmaktadır.

Aydın Söke Sek Süt İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 25.06.2015 tarih 118929 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda %55 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır.

Bursa Mustafakemalpaşa Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 28.04.2017 tarih 129499 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda %50 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı):

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

31 Aralık tarihi itibarıyla toplam geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	3.363.939	2.847.355
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(6.406.229)	(5.212.860)
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	1.172.447	1.331.176
Şüpheli alacak karşılığı	52.598	52.598
Kullanılmayan izin karşılığı	484.000	180.000
Satış gideri karşılığı	269.240	650.159
Prim karşılığı	--	1.146.440
Kullanım hakkı varlıkları - yükümlülükleri, net	392.055	--
Türev araçlar	1.706.776	--
	<u>1.034.826</u>	<u>994.868</u>

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in ertelenmiş vergi aktifi ayrılmayan devreden geçmiş yıl zararları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

<u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	994.868	151.381
Fon ile ilişkilendirilen	1.893.342	(193.139)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(1.976.089)	1.036.626
Durdurulan faaliyetler ertelenmiş vergi gideri	122.705	--
	<u>1.034.826</u>	<u>994.868</u>

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
<u>Vergi giderinin mutabakatı:</u>				
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı		71.952.117		42.916.177
Gelir vergisi oranı %22	22	(15.829.466)	22	(9.441.559)
Vergi etkisi:				
- Vergiden indirilmeyen giderlerin vergi etkisi	1	(332.161)	1	(255.535)
- İstisna gelirler		--	(2)	785.709
- Devlet teşvik ve yardımlarının vergi etkisi	(10)	6.163.949	(14)	5.797.512
- Durdurulan faaliyetlerin vergi etkisi	1<	(122.705)		--
- Diğer	1<	211.254	1<	295.697
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri		(9.909.129)		(2.818.176)

DİPNOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda ana şirketlerin paydaşlarına ait adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Sürdürülen faaliyet dönem net karı	62.042.988	40.098.001
Durdurulan faaliyetler dönem net karı / (zararı)	4.112.452	(1.521.224)
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	136.000.000	136.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)	0,46	0,29
Durdurulan faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç / (kayıp) (kuruş)	0,03	(0,01)
Pay başına kazanç	0,49	0,28

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31 Aralık tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2019	2018
Vadeli Mevduatlar	3.106.042	5.362.562
Vadesiz Mevduatlar	22.823	24.789
	3.128.865	5.387.351

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	2019	2018
Düzey (*)	369.803.995	286.657.689
Ram (**)	6.499.236	14.820.919
Diğer	--	25.486
	376.303.231	301.504.094

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

(**) Şirket, yurtdışındaki ihracat faaliyetlerinin bir kısmını Koç Grubu şirketi olan Ram Dış Ticaret aracılığıyla yürütmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) 31 Aralık tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar: (Devamı)

c) İlişkili taraflara borçlar:

	2019	2018
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	17.540.424	26.204.003
Yapı Kredi Bankası A.Ş. (**)	8.004.495	6.709.941
Koç Sistem A.Ş.	2.885.934	2.492.711
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	2.551.738	520.639
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.997.949	1.544.136
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	927.740	902.145
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat	613.381	--
Düzey	361.743	--
Setur Servis Turistik A.Ş.	271.541	346.874
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı	259.972	308.136
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	220.428	257.545
Diğer	466.608	440.547
	36.101.953	39.726.677
Diğer borçlar		
Koç Holding A.Ş.	6.434.748	4.977.767
Toplam ticari ve diğer borçlar	42.536.701	44.704.444

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

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

ii) 31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan net satışlar:

	2019	2018
Düzey (*)	977.569.693	956.274.321
Ram Dış Ticaret A.Ş.	68.898.637	61.721.483
	1.046.468.330	1.017.995.804

(*) 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.

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	2019	2018
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	29.803.810	32.199.871
Opet Petrolcülük A.Ş.	1.072.238	1.059.946
Koç Sistem A.Ş.	449.808	745.899
Aygaz A.Ş.	54.193	--
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic.	42.200	--
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	--	208.651
	31.422.249	34.214.367

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	2019	2018
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (***)	59.138.033	53.868.037
Düzey	10.237.269	11.772.181
Koç Holding A.Ş. (**)	8.994.510	6.563.045
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat	6.389.989	--
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	5.950.246	1.076.445
Koç Sistem A.Ş.	5.327.599	2.641.635
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	2.736.693	1.442.115
Otokoç Otomotiv Tic.ve San. A.Ş.	2.383.747	2.048.716
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	1.822.557	1.123.856
Setur Servis Turistik A.Ş.	1.185.740	1.616.980
Diğer	2.504.214	1.093.384
	106.670.597	83.246.394

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Aralık 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 dağıtım sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

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

iii) 31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

a) Faiz giderleri:

	2019	2018
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	--	1.304.326
	--	1.304.326

b) Faiz geliri:

	2019	2018
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	589.682	77.725
	589.682	77.725

iv) Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline 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. 2019 yılında, Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 10.956.551 TL'dir (31 Aralık 2018: 10.683.139 TL). Mevcut faydaların tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 2.000.000 TL kısmi ayrılma dolayısıyla yapılan ödeme kalan kısmı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır). Tat Gıda'nın hizmet sunduğu şirketlere yansıtılan maliyetler sonrasında, Tat Gıda tarafından katlanılan maliyet 8.343.782 TL (31 Aralık 2018: 7.953.383 TL) olarak gerçekleşmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye riski yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye riski Dipnot 6'da açıklanan kısa ve uzun vadeli finansal borçlar, Dipnot 4'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ile Dipnot 20'de açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

31 Aralık tarihi itibarıyla borçların özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Toplam Finansal Borçlar (Dipnot 6,16)	235.472.372	156.030.807
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Dipnot 4)	(10.476.743)	(27.697.717)
Net Borç	224.995.629	128.333.090
Toplam Özkaynaklar	560.584.913	500.875.426
Net Borç/Özkaynaklar	0,4014	0,2562

b) 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.

b.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.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.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	--	4.251.155	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	273.372.731	1.252.407	--	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.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)***

31 Aralık 2018	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	301.504.094	21.959.108	--	125.580	27.697.717	--
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	962.501	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	214.874.417	18.669.219	--	125.580	27.697.717	--
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	86.629.677	2.327.388	--	--	--	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.934.069	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.934.069)	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	104.053.434	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	727.791	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	222.814	--	--	--
Toplam vadesi geçen alacaklar	105.004.039	--	--	--

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	88.015.638	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	600.116	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	341.311	--	--	--
Toplam vadesi geçen alacaklar	88.957.065	--	--	--

31 Aralık tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmamış olanlara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
	Nominal Değeri	Nominal Değeri
Alınan teminatlar	4.251.155	962.501

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk Şirket yönetim kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, Şirket Yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)***b.2) Likidite risk yönetimi (Devamı)***31 Aralık 2019**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri ve ihraç edilen tahviller	204.400.884	237.609.392	54.516.728	--	183.092.664	--
Ticari borçlar	144.666.898	144.666.898	144.666.898	--	--	--
İlişkili taraflara ticari borçlar	36.101.953	36.101.953	36.101.953	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler						
Türev araçlar borçlar	7.873.916	7.989.760	1.597.952	4.793.856	1.597.952	--
Toplam yükümlülük	393.043.651	426.368.003	236.883.531	4.793.856	184.690.616	--

31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri ve ihraç edilen tahviller	149.876.961	156.030.807	62.891.503	82.439.381	10.699.923	--
Ticari borçlar	127.118.658	127.118.658	120.229.157	6.889.591	--	--
İlişkili taraflara ticari borçlar	39.726.677	39.726.677	38.586.552	1.140.125	--	--
Toplam yükümlülük	316.722.296	322.876.142	221.707.212	90.469.097	10.699.923	--

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ve stres senaryoları ile de değerlendirilmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.4) 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:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
31 Aralık 2019				
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	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	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	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	(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	(4.861.615)	--	(731.004)	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(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	1.806.880	1.392.921	(970.920)	(1.305)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-12a-12b-14-15-16b)	1.806.880	1.392.921	(970.920)	(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.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)***b.2) Kur riski yönetimi (Devamı)*

31 Aralık 2018	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	12.055.316	1.140.129	977.332	24.930
2.a Parasal finansal varlıklar	7.880.061	991.371	442.030	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	19.935.377	2.131.500	1.419.362	24.930
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	19.935.377	2.131.500	1.419.362	24.930
10. Ticari borçlar	(1.679.960)	(312.066)	(6.339)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.679.960)	(312.066)	(6.339)	--
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	(1.679.960)	(312.066)	(6.339)	--
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	18.255.417	1.819.434	1.413.023	24.930
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-12a-12b-14-15-16b)	18.255.417	1.819.434	1.413.023	24.930
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.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro 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.

	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 / yükümlülüğü	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)

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır.

Faize duyarlı finansal araçlar aşağıdaki gibidir:

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	10.132.972	27.670.264
Finansal Yükümlülükler	235.472.372	156.030.807

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**

	31 Aralık 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	957.186	(957.186)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	957.186	(957.186)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	851.770	(851.770)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	851.770	(851.770)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	16.585	(16.585)
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - İngiliz Sterlini net etki	16.585	(16.585)
TOPLAM	1.825.541	(1.825.541)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri**

	<u>İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar</u>	<u>Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları</u>	<u>İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Not</u>
31 Aralık 2019					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	10.476.743	--	--	10.476.743	4
Ticari alacaklar	7.577.101	--	--	7.577.101	7
İlişkili taraflardan alacaklar	376.303.231	--	--	376.303.231	28
Diğer finansal varlıklar	--	2.517.599	--	2.517.599	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	--	--	235.472.372	235.472.372	6
Ticari borçlar	--	--	144.666.898	144.666.898	7
İlişkili taraflara borçlar	--	--	36.101.953	36.101.953	28
Türev araçlardan borçlar	--	--	7.873.916	7.873.916	16

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (Devamı)**

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2018					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	27.697.717	--	--	27.697.717	4
Ticari alacaklar	21.959.108	--	--	21.959.108	7
İlişkili taraflardan alacaklar	301.504.094	--	--	301.504.094	28
Diğer finansal varlıklar	--	1.851.749	--	1.851.749	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	--	--	156.030.807	156.030.807	6
Ticari borçlar	--	--	127.118.658	127.118.658	7
İlişkili taraflara borçlar	--	--	39.726.677	39.726.677	28

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerin ve ticari alacakların kısa vadeli olması nedeniyle, kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli ticari borçların ve kredilerin kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Banka kredileri ve tahviller iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir. Kredi ve tahvillerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- 1) Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- 2) İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- 3) Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
31 Aralık 2019			
Finansal varlıklar			
Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları	--	--	2.517.599
Toplam	--	--	2.517.599
Finansal yükümlülükler			
Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları	--	(7.873.916)	--
Toplam	--	(7.873.916)	--
	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
31 Aralık 2018			
Finansal varlıklar			
Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları	--	--	1.815.749
Toplam	--	--	1.815.749

DİPNOT 31 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.