

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

ARA DÖNEM BİLANÇO	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-27
DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-10
DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11-12
DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR.....	12-13
DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	14
DİPNOT 6 – STOKLAR.....	14
DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
DİPNOT 8 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR	15
DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR	15-16
DİPNOT 10 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	17
DİPNOT 11 – DİĞER VARLIKLAR.....	17
DİPNOT 12 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ	17-18
DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18-20
DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	21-27
DİPNOT 15 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	27

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönen Varlıklar		637.720.093	500.086.681
Nakit ve Nakit Benzerleri		20.021.856	43.117.818
Ticari Alacaklar		306.319.735	230.378.112
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	13	252.467.952	161.030.182
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	53.851.783	69.347.930
Diğer Alacaklar		1.330.536	1.492.423
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.330.536	1.492.423
Stoklar	6	257.076.184	202.755.689
Peşin Ödenmiş Giderler		2.594.593	706.813
Diğer Dönen Varlıklar	11	50.377.189	21.635.826
Duran Varlıklar		204.037.486	191.380.111
Finansal Yatırımlar		2.877.374	2.877.374
Maddi Duran Varlıklar	7	170.496.512	153.518.066
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		709.989	841.586
Diğer Alacaklar		90.690	90.690
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		90.690	90.690
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.533.139	2.488.034
Diğer Duran Varlıklar	11	18.615.530	29.812.925
Peşin ödenmiş giderler		9.714.252	1.751.436
TOPLAM VARLIKLAR		841.757.579	691.466.792

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO (DEVAMI)**

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	Referansları	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		30 Eylül	31 Aralık
		2017	2016
Kısa Vadeli Yükümlülükler		298.226.334	153.333.404
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	31.029.119	3.036.428
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	6.786.019	6.809.594
Ticari Borçlar		213.822.858	118.083.935
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	13	11.536.558	23.077.774
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	202.286.300	95.006.161
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		9.229.408	5.826.823
Diğer Borçlar		2.464.198	8.075.405
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	13	259.319	5.605.300
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.204.879	2.470.105
Ertelenmiş Gelirler		20.625.989	4.706.985
Kısa Vadeli Karşılıklar		14.268.743	6.794.234
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.700.000	900.000
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		11.568.743	5.894.234
Uzun Vadeli Yükümlülükler		73.959.446	77.173.021
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	59.230.769	63.846.154
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.728.677	13.326.867
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		14.728.677	13.326.867
ÖZKAYNAKLAR		469.571.799	460.960.367
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		469.571.799	460.960.367
Ödenmiş Sermaye	9	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		21.601.088	21.601.088
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		10.107.809	10.107.809
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		1.294.091	1.294.091
- Finansal Varlık Değer Artış Fonu		1.294.091	1.294.091
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		(812.136)	(812.136)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(812.136)	(812.136)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		89.949.523	84.592.445
Geçmiş Yıllar Karları		172.819.429	143.476.510
Net Dönem Karı		38.611.995	64.700.560
TOPLAM KAYNAKLAR		841.757.579	691.466.792

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	10	787.568.385	271.704.877	741.695.425	240.685.991
Satışların maliyeti (-)	10	(618.586.982)	(213.918.672)	(565.753.648)	(186.586.059)
Brüt kar		168.981.403	57.786.205	175.941.777	54.099.932
Pazarlama giderleri (-)		(102.660.906)	(34.627.280)	(93.231.011)	(30.630.903)
Genel yönetim giderleri (-)		(35.573.036)	(11.102.873)	(31.446.662)	(10.637.224)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(49.489)	(5.258)	(28.433)	(20.627)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		24.377.412	8.413.291	9.416.497	2.266.238
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(10.126.606)	(4.261.854)	(4.696.239)	(1.504.887)
Esas faaliyet karı		44.948.778	16.202.231	55.955.929	13.572.529
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		1.144.876	90.472	1.198.586	1.198.024
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(29.735)	(24.520)	(30.932)	(30.932)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		46.063.919	16.268.183	57.123.583	14.739.621
Finansman gelirleri		4.276.702	1.067.439	2.426.522	1.365.627
Finansman giderleri (-)		(9.733.838)	(3.165.062)	(5.606.183)	(1.874.054)
Finansman (giderleri) / gelirleri, net		(5.457.136)	(2.097.623)	(3.179.661)	(508.427)
Vergi öncesi dönem karı		40.606.783	14.170.560	53.943.922	14.231.194
Vergi geliri					
- Dönem vergi geliri / (gideri)	12	(1.039.893)	3.301.820	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	12	(954.895)	322.217	(1.503.510)	(2.914.407)
Dönem karı		38.611.995	17.794.597	52.440.412	11.316.787
Dönem karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		38.611.995	17.794.597	52.440.412	11.316.787
Net dönem karı		38.611.995	17.794.597	52.440.412	11.316.787
Pay Başına Kazanç (Kuruş)		0,28	0,13	0,39	0,08
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		--	--	--	--
Toplam diğer kapsamlı gelir		--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir		38.611.995	17.794.597	52.440.412	11.316.787
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		38.611.995	17.794.597	52.440.412	11.316.787
Toplam kapsamlı gelir		38.611.995	17.794.597	52.440.412	11.316.787

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri (iskontoları)	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç (kayıpları)	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.969.091	517.230	80.729.934	67.318.191	100.030.348	418.273.691
Transferler	--	--	--	--	--	3.862.511	(67.318.191)	63.455.680	--
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	(20.009.518)	(20.009.518)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	52.440.412	--	52.440.412
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.969.091	517.230	84.592.445	52.440.412	143.476.510	450.704.585
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.294.091	(812.136)	84.592.445	64.700.560	143.476.510	460.960.367
Transferler	--	--	--	--	--	5.357.078	(64.700.560)	59.343.482	--
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	(30.000.563)	(30.000.563)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	38.611.995	--	38.611.995
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.294.091	(812.136)	89.949.523	38.611.995	172.819.429	469.571.799

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		1 Ocak- 30	1 Ocak- 30 Eylül
		Eylül 2017	2016
Dönem karı		38.611.995	52.440.412
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	10.556.986	9.209.041
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		7.016.360	3.413.908
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan karlar		(101.786)	(53.377)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler		3.245	20.613
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.674.508	3.026.235
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler		(1.917.865)	(1.898.591)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		115.071	--
Finansal borçların kur farkları (net)		286.375	--
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		1.773.818	(432.874)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(2.044.805)	647.189
Faiz geliri		(4.276.702)	(2.426.522)
Faiz gideri		6.653.712	5.606.183
Temettü geliri		(937.378)	(918.567)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		61.413.534	68.633.650
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		17.457.583	937.618
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(89.392.965)	(12.812.847)
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(54.320.495)	(36.833.533)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		(2.808.431)	(3.018.919)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(17.543.968)	(631.037)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		105.506.321	70.856.115
İlişkili taraflara borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(16.887.197)	(2.574.289)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		15.919.005	3.084.524
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		3.402.585	1.462.004
Diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(265.226)	(3.210.437)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		1.800.000	2.286.000
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		24.280.746	88.178.849
Ödenen kıdem tazminatı		(5.614.551)	(2.390.284)
Vergi ödemeleri		954.895	4.552.055
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		19.621.090	90.340.620
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	3	(34.460.425)	(22.003.955)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		116.211	163.376
Alınan faiz		4.276.702	2.426.522
Alınan temettüleri		937.378	918.567
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(29.130.134)	(18.495.490)
Finansman faaliyetleri:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		62.803.213	24.618.678
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(39.824.969)	(40.055.166)
Ödenen faizler		(6.564.599)	(4.406.099)
Ödenen temettüleri		(30.000.563)	(20.009.518)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(13.586.918)	(39.852.105)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		(23.095.962)	31.993.025
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		43.117.818	17.844.634
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		20.021.856	49.837.659

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.693 kişidir (31 Aralık 2016: 1.115). 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.296 kişidir (31 Aralık 2016: 1.305).

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

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

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

Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygunluk beyanı

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

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu’nun 27 Ekim 2017 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Uygunluk beyanı (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 Versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 *Finansal Araçlar* Standardı, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9'un yeni versiyonunda aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni standarda taşınmaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 9'un uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, Şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 15'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

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

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 2’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını UFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklanmasının gerekli olmadığını eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

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

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkül grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkülünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

8 Aralık 2016’da, UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihten itibaren dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihten itibaren kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018’den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRYK 22’nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralaması işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

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

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine ilişkin belirsizlikler

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

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK, UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardını yayımlamıştır. Sigorta sözleşmeleri için yayımlanan uluslararası ilk standart olan bu Standart, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirmelerine izin verdiği için çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performansını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcıların hem de sigorta şirketlerinin UFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri, tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. Bu değişiklik 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 17'nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Eylül 2017 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ'e istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler

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

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

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

Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey’e olan satışların tutarı 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dönem için 701.790.644 TL’dir (30 Eylül 2016: 656.622.862 TL).

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Süt ve süt ürünleri	459.155.241	158.129.530	399.988.547	133.271.331
Salça ve konserve ürünleri	277.944.661	99.036.832	297.735.143	94.409.250
Makarna ve unlu mamuller	50.468.483	14.538.515	43.971.735	13.005.410
	787.568.385	271.704.877	741.695.425	240.685.991

b) Bölüm varlıkları

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

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Salça ve konserve ürünleri	58.506.453	51.720.519
Süt ve süt ürünleri	98.339.145	93.461.001
Makarna ve unlu mamuller	6.299.886	6.181.779
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	8.061.017	2.996.353
	171.206.501	154.359.652

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) Bölüm yükümlülükleri

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

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

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

Amortisman gideri ve itfa payları	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Salça ve konserve ürünleri	4.506.344	3.738.804	3.867.073	3.144.687
Süt ve süt ürünleri	5.188.888	1.780.196	4.573.955	1.574.842
Makarna ve unlu mamüller	465.221	157.001	439.692	153.545
Bölgümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	396.533	139.732	328.321	116.321
	10.556.986	5.815.733	9.209.041	4.989.395

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Yatırım harcamaları	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Salça ve konserve ürünleri	18.188.093	8.743.959	6.316.568	2.454.462
Süt ve süt ürünleri	11.862.440	4.188.631	13.973.806	1.686.797
Makarna ve unlu mamüller	634.411	378.896	710.960	155.092
Bölgümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	3.775.481	1.241.165	1.002.621	392.369
	34.460.425	14.552.651	22.003.955	4.688.720

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli krediler	31.029.119	3.036.428
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	6.223.931	6.247.690
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	562.088	561.904
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	37.815.138	9.846.022
Uzun vadeli krediler	9.230.769	13.846.154
Çıkarılmış Tahviller	50.000.000	50.000.000
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	59.230.769	63.846.154
	97.045.907	73.692.176

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Şirket'in Türk Lirası kredileri sabit faizlidir. 30 Eylül 2017 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	30 Eylül 2017 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	% 10,63	37.253.050	37.253.050
Çıkarılmış tahviller	% 12,43	562.088	562.088
			37.815.138
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL krediler	% 12,09	9.230.769	9.230.769
Çıkarılmış tahviller	% 12,43	50.000.000	50.000.000
			59.230.769

31 Aralık 2016 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2016 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	% 9,05	9.284.118	9.284.118
Çıkarılmış tahviller	% 12,43	561.904	561.904
			9.846.022
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL krediler	% 10,25	13.846.154	13.846.154
Çıkarılmış tahviller	% 12,43	50.000.000	50.000.000
			63.846.154

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin ve tahvillerin anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
2018	51.538.461	56.153.846
2019	6.153.846	6.153.846
2020	1.538.462	1.538.462
	59.230.769	63.846.154

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 13)	252.467.952	161.030.182
Çek ve senetler	36.572.003	50.954.445
Ticari alacaklar	10.870.488	13.898.813
Gelir tahakkukları	9.061.791	7.143.926
Şüpheli alacak karşılığı	(2.652.499)	(2.649.254)
	306.319.735	230.378.112

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi	(2.649.254)	(2.585.332)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(3.245)	(20.613)
Tahsilatlar	--	--
	(2.652.499)	(2.605.945)

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

Ticari Borçlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yurtiçi satıcılar	202.286.300	95.006.161
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 13)	11.536.558	23.077.774
	213.822.858	118.083.935

DİPNOT 6 – STOKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Hammadde	53.291.060	43.242.090
Yarı mamul	697.574	668.443
Mamul	202.896.795	158.572.255
- Salça ve konserve ürünleri	179.545.116	139.040.327
- Süt ve süt ürünleri	19.237.205	15.688.647
- Makarna ve unlu mamuller	4.114.474	3.843.281
Diğer stoklar	190.755	272.901
	257.076.184	202.755.689

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	153.518.066	135.984.291
Girişler	26.522.034	23.731.597
Çıkışlar	(14.425)	(109.998)
Cari dönem amortismanı	(9.529.163)	(8.061.976)
30 Eylül itibarıyla net kayıtlı değer	170.496.512	151.543.914

DİPNOT 8 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	58.511.558	59.192.589
B. Tam konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklar lehine verilen	--	--
C. Ticari faaliyetler kapsamında 3.kişilerin borcuna teminen verilen	--	--
- Ana ortak lehine verilen	--	--
- B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine verilen	--	--
D. Diğer	--	--
	58.511.558	59.192.589

Şirket'in 58.511.558 TL tutarında muhtelif vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 59.192.589 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

Şirket'in vermiş olduğu teminatların tamamı "TL" olup, vermiş olduğu herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır. Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat ve şarta bağlı yükümlülüklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla %0).

DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
	%	%
Koç Holding A.Ş.	43,7 59.364.947	43,7 59.364.947
Halka açık	41,4 56.312.844	41,4 56.312.844
Kagome Co. Ltd.	3,7 5.071.168	3,7 5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	3,3 4.427.889	3,3 4.427.889
Sumitomo Corporation	1,5 2.077.983	1,5 2.077.983
Diğer	6,4 8.745.169	6,4 8.745.169
Toplam Ödenmiş Sermaye	100 136.000.000	100 136.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	21.601.088	21.601.088
Düzeltilmiş sermaye	157.601.088	157.601.088

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

a) Sermaye (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihindeki sermayesi 13.600.000.000 adet hisseden oluşmaktadır ve imtiyazlı hisse bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: 13.600.000.000 hisse).

b) Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

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

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül</u> <u>2017</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2016</u>
Yasal yedekler	20.033.820	14.676.742
Özel fonlar	69.915.703	69.915.703
	<u>89.949.523</u>	<u>84.592.445</u>

Yasal yedekler

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

Özel Fonlar

Şirket, Mart'in varlıklarını 2014 yılında satmıştır. Bu satışa konu varlıklardan elde edilen kazançları 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 5/1-e maddesi uyarınca vergiye konu etmiştir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 5/1-e maddesine göre Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların % 75'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğu, bu istisnanın, satışın yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı öngörülmüştür.

Temettü Ödemesi

Şirket'in 27 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'nda;

12.454.252 TL birinci temettü ile 14.772.748 TL ikinci temettü toplamı olan 27.227.000 TL tutarındaki temettünün ve intifa senedi sahiplerine tahsis edilen 2.773.563 TL'lik temettünün tamamının nakden ödenmesine karar verilmiştir.

Nakit temettü ve kar paylarının ödenmesi 5 Nisan 2017 tarihinde tamamlanmıştır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Yurtiçi satışlar	787.077.274	271.102.812	746.742.823	246.710.318
Yurtdışı satışlar	59.918.583	20.732.759	59.835.927	14.258.292
Satış iadeleri ve indirimleri	(59.427.472)	(20.130.694)	(64.883.325)	(20.282.619)
Hasılat	787.568.385	271.704.877	741.695.425	240.685.991
İlk madde ve malzeme giderleri	(557.655.074)	(257.985.783)	(500.270.799)	(237.356.321)
Genel üretim giderleri	(63.157.397)	(32.154.640)	(62.256.533)	(35.403.004)
Direkt işçilik giderleri	(32.820.725)	(18.732.933)	(24.801.450)	(14.648.179)
Amortisman giderleri	(9.285.929)	(5.332.521)	(8.011.444)	(4.539.348)
Stoklardaki değişim	44.332.143	100.287.205	29.586.578	105.360.793
Satışların maliyeti	(618.586.982)	(213.918.672)	(565.753.648)	(186.586.059)
Brüt kar	168.981.403	57.786.205	175.941.777	54.099.932

DİPNOT 11 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	43.381.332	18.500.000
İhracattan doğan KDV alacakları	5.644.590	2.275.421
Diğer	1.351.267	860.405
	50.377.189	21.635.826
Diğer duran varlıklar:		
Devreden KDV	18.615.530	29.812.925
	18.615.530	29.812.925

DİPNOT 12 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Cari dönem vergi geliri / (gideri)	(1.039.893)	--
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(954.895)	(1.503.510)
Toplam vergi geliri / (gideri)	(1.994.788)	(1.503.510)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerinde sürdürülen faaliyetler etkin vergi oranı, 31 Mayıs 2015 tarihinde Şirket ile birleşen bağlı ortaklığı Moova'nın üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan kullanılabilir mali zararlarının vergi matrahıyla mahsuplaştırılması sonucu sırasıyla negatif olarak %5 ve negatif olarak %3 olmuştur.

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	4.958.621	24.124.539
	4.958.621	24.124.539

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Düzey (*)	250.791.327	158.234.803
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	1.657.636	2.659.335
Sc Foods	--	117.984
Diğer	18.989	18.060
	252.467.952	161.030.182

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

c) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	9.477.966	20.482.086
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş.	1.291.657	912.484
Otokoç Otomotiv Tic.ve San. A.Ş.	536.283	581.724
Opet Petrolcülük A.Ş.	66.657	58.006
Setur Servis Turistik A.Ş.	43.450	107.021
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	34.329	39.964
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş.	--	588.014
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	--	225.283
Diğer	86.216	83.192
	11.536.558	23.077.774
Diğer borçlar		
Koç Holding A.Ş.	259.319	5.605.300
Toplam ticari ve diğer borçlar	11.795.877	28.683.074

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Düzey (*)	701.790.644	656.622.862
Ram Dış Ticaret A.Ş.	16.809.341	--
Sc Foods	--	22.044.314
Sumitomo Corporation	--	9.949.785
Diğer	3.531	376.272
	718.603.516	688.993.233

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Şirket'in Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama A.Ş.'ye yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 85 gündür (2016: 85 gün).

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	19.124.077	9.214.068
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş.	3.208.034	--
	22.332.111	9.214.068

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.(***)	34.174.374	29.681.059
Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	11.933.713	13.028.811
Koç Holding A.Ş. (**)	1.901.070	6.363.453
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	1.712.693	1.467.693
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş.	1.109.549	1.724.144
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	1.069.698	1.094.234
Setur Servis Turistik A.Ş.	818.289	671.422
Opet Petrolcülük A.Ş.	641.372	548.682
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	8.574	569.739
Diğer	206.213	234.120
	53.575.545	55.383.357

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dönemde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar: (devamı)

(**) 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.’nden lojistik, medya ve ambalaj hizmetleri almaktadır.

iii) 1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

a) Faiz gideri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	64.224	14.463
	64.224	14.463

b) Faiz geliri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	152.098	1.862.268
	152.098	1.862.268

iv) 1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Kira gideri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	653.258	622.578
	653.258	622.578

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.550.205	3.188.266
	3.550.205	3.188.266

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

a.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp 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 sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

<u>30 Eylül 2017</u>	<u>Alacaklar</u>				<u>Bankalardaki</u> <u>Mevduat</u>	<u>Diğer</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>			
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	252.467.952	53.851.783	--	1.421.226	20.006.974	110
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	240.084.955	52.294.085	--	1.421.226	20.006.974	110
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	12.382.997	1.557.698	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.652.499	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.652.499)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	161.030.182	69.347.930	--	1.583.113	43.117.708	110
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	94.127.480	58.070.241	--	1.583.113	43.117.708	110
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	66.902.702	11.277.689	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.649.254	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.649.254)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Kur riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2017	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	6.553.557	1.281.680	475.052	1.957
2.a Parasal finansal varlıklar	16.490.751	4.631.325	920	7.575
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	23.044.308	5.913.005	475.972	9.532
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	23.044.308	5.913.005	475.972	9.532
10. Ticari borçlar	(4.453.872)	(276.202)	(827.423)	(818)
11. Finansal yükümlülükler	(8.880.250)	(2.500.000)	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(9.538.040)	(2.685.183)	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(22.872.162)	(5.461.385)	(827.423)	(818)
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	(22.872.162)	(5.461.385)	(827.423)	(818)
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	172.146	451.620	(351.452)	8.714
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	172.146	451.620	(351.452)	8.714
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	4.589.063	1.250.000	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2016	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	11.883.095	2.400.336	920.420	4.876
2.a Parasal finansal varlıklar	20.980.685	5.854.508	58.583	37.084
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	32.863.780	8.254.844	979.003	41.960
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR				
9. TOPLAM VARLIKLAR	32.863.780	8.254.844	979.003	41.960
10. Ticari borçlar	(1.952.845)	(84.385)	(446.340)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(4.529.242)	(1.287.009)	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(6.482.087)	(1.371.394)	(446.340)	--
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	(6.482.087)	(1.371.394)	(446.340)	--
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	26.381.693	6.883.450	532.663	41.960
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	26.381.693	6.883.450	552.663	41.960
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(147.343)	147.343
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(147.343)	147.343
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	160.420	(160.420)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	160.420	(160.420)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – GBP net varlık / yükümlülük	4.137	(4.137)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - GBP net etki	4.137	(4.137)
TOPLAM (3+6+9)	17.214	(17.214)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2016	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.422.435	(2.422.435)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	2.422.435	(2.422.435)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	197.613	(197.613)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	197.613	(197.613)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – GBP net varlık / yükümlülük	18.122	(18.122)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - GBP net etki	18.122	(18.122)
TOPLAM (3+6+9)	2.638.170	(2.638.170)

DİPNOT 15 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.