

**TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Tat Konserve Sanayii A.Ş.
Yönetim Kurulu'na
İstanbul

Tat Konserve Sanayii A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak Grup Yönetiminin Sorumluluğu

Grup yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, grup yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca grup yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Tat Konserve Sanayii A.Ş. ve bağlı ortaklığının 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

İstanbul, 22 Şubat 2013

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Burç Seven
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İÇİNDEKİLER**SAYFA NO**

KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-67
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-23
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	23
DİPNOT 4 İŞ ORTAKLIKLARI.....	23
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	24-27
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	27
DİPNOT 7 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	27
DİPNOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR	28
DİPNOT 9 FİNANSAL BORÇLAR	28-29
DİPNOT 10 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	30
DİPNOT 11 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
DİPNOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	30
DİPNOT 13 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	31
DİPNOT 14 STOKLAR	31
DİPNOT 15 CANLI VARLIKLAR.....	31
DİPNOT 16 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	31
DİPNOT 17 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	32
DİPNOT 18 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32
DİPNOT 19 MADDİ DURAN VARLIKLAR	33-35
DİPNOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
DİPNOT 21 ŞEREFİYE.....	35
DİPNOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	35
DİPNOT 23 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
DİPNOT 24 TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR	36
DİPNOT 25 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37
DİPNOT 26 EMEKLİLİK PLANLARI.....	38
DİPNOT 27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
DİPNOT 28 ÖZKAYNAKLAR	39-41
DİPNOT 29 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	42
DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER	42-43
DİPNOT 32 FİNANSAL GELİRLER.....	43
DİPNOT 33 FİNANSAL GİDERLER.....	43
DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	43
DİPNOT 35 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	45-47
DİPNOT 36 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	48-51
DİPNOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.	51-64
DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLAR	65-66
DİPNOT 39 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	66-67

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE BİLANÇO

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönen Varlıklar		446.312.574	428.056.413
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.028.110	12.848.217
Finansal Yatırımlar	8	-	23.336.577
Ticari Alacaklar		216.330.982	167.682.986
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	36	127.754.288	99.450.422
-Diğer ticari alacaklar	11	88.576.694	68.232.564
Diğer Alacaklar	12	16.409	43.999
Stoklar	14	168.241.045	153.078.074
Canlı Varlıklar	15	-	31.354.180
Türev Finansal Varlıklar	7	-	2.009.599
Diğer Dönen Varlıklar	27	45.705.826	37.599.020
		<u>431.322.372</u>	<u>427.952.652</u>
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34	14.990.202	103.761
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		150.870.556	177.876.586
Diğer Alacaklar	12	75.120	75.997
Finansal Yatırımlar	8	4.939.874	2.075.554
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	17	6.496.487	6.421.595
Maddi Duran Varlıklar	19	126.583.962	155.843.626
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	764.804	873.682
Ertelenen Vergi Varlıkları	35	11.711.185	11.840.469
Diğer Duran Varlıklar	27	299.124	745.663
TOPLAM VARLIKLAR		<u>597.183.130</u>	<u>605.932.999</u>

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE BİLANÇO

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Yükümlülükler		269.317.636	161.573.145
Finansal Borçlar	9	190.958.340	83.245.508
Ticari Borçlar		67.024.537	69.289.596
- İlişkili taraflara ticari borçlar	36	9.588.585	12.481.312
- Diğer ticari borçlar	11	57.435.952	56.808.284
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	2.090.738	285.105
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	5.637.525	5.812.181
Borç Karşılıkları	23	172.100	334.000
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	25	3.434.396	2.606.755
Uzun Vadeli Yükümlülükler		95.916.648	208.526.190
Finansal Borçlar	9	85.333.334	198.376.934
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	25	10.583.314	10.149.256
ÖZKAYNAKLAR		231.948.846	235.833.664
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		199.069.582	193.509.299
Ödenmiş Sermaye	28	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	28	21.601.088	21.601.088
Hisse Senetleri İhraç Primleri		10.107.809	10.107.809
Değer Artış Fonları		3.356.591	492.271
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		60.404	60.404
Geçmiş Yıllar Karları		25.247.727	16.258.558
Net Dönem Karı		2.695.963	8.989.169
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	32.879.264	42.324.365
TOPLAM KAYNAKLAR		597.183.130	605.932.999

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri	29	777.745.848	691.669.955
Satışların Maliyeti (-)	29	(620.164.394)	(554.380.852)
BRÜT KAR		157.581.454	137.289.103
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	30	(100.822.430)	(86.374.507)
Genel Yönetim Giderleri (-)	30	(27.920.152)	(26.363.220)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(22.636)	(8.868)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	3.997.189	4.722.660
Diğer Faaliyet Giderleri	31	(1.525.041)	(1.254.856)
FAALİYET KARI		31.288.384	28.010.312
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların			
Karındaki Paylar	17	464.892	981.223
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	32	22.883.076	30.362.130
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	33	(40.707.878)	(50.412.536)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		13.928.474	8.941.129
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
Dönem Vergi Gideri	35	(677.416)	(1.489.253)
Ertelenmiş Vergi Gideri	35	(3.166.731)	(843.696)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		10.084.327	6.608.180
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı			
	34	(16.833.465)	(3.979.671)
DÖNEM (ZARARI)/KARI		(6.749.138)	2.628.509
Dönem (Zararı)/Karı'nın Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(9.445.101)	(6.360.660)
Ana Ortaklık Payları		2.695.963	8.989.169
		(6.749.138)	2.628.509
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)		(0,05)	0,02
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(6.749.138)	2.628.509
Toplam Kapsamlı Gider/Gelir'in Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(9.445.101)	(6.360.660)
Ana Ortaklık Payları		2.695.963	8.989.169
DÖNEM KARI		(6.749.138)	2.628.509
Hisse Başına Kazanç		(0,05)	0,02

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Hisse senetleri ihraç primleri	Finansal varlıklar değer artış fonları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem (zararı)/karı	Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
31 Aralık 2010 itibarıyla bakiye		136.000.000	21.601.088	10.107.809	492.271	60.404	16.212.718	45.840	184.520.130	48.685.025	233.205.155
Transferler		-	-	-	-	-	(16.212.718)	16.212.718	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	8.989.169	-	8.989.169	(6.360.660)	2.628.509
31 Aralık 2011 itibarıyla bakiye	28	136.000.000	21.601.088	10.107.809	492.271	60.404	8.989.169	16.258.558	193.509.299	42.324.365	235.833.664
		Sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Hisse senetleri ihraç primleri	Finansal varlıklar değer artış fonları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
31 Aralık 2011 itibarıyla bakiye		136.000.000	21.601.088	10.107.809	492.271	60.404	8.989.169	16.258.558	193.509.299	42.324.365	235.833.664
Transferler		-	-	-	-	-	(8.989.169)	8.989.169	-	-	-
Değer artış fonu		-	-	-	2.864.320	-	-	-	2.864.320	-	2.864.320
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	2.695.963	-	2.695.963	(9.445.101)	(6.749.138)
31 Aralık 2012 itibarıyla bakiye	28	136.000.000	21.601.088	10.107.809	3.356.591	60.404	2.695.963	25.247.727	199.069.582	32.879.264	231.948.846

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		13.928.474	8.941.129
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı (Dipnot: 34)		(19.870.912)	(3.979.671)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit tutarının vergi öncesi dönem karı ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	19,20	16.814.673	15.576.560
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar değer düşüş karşılığı	34	15.187.237	-
Kıdem tazminatı karşılığı	25	5.127.997	3.972.920
Şüpheli alacak karşılığı gideri	11	490.436	140.802
Dava karşılığındaki değişim	23	(161.900)	(203.657)
İzin karşılık gideri/(iptali)	25	231.416	(34.675)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karındaki paylar	17	(464.892)	(981.223)
Temettü gelirleri	31	(362.248)	(223.648)
Gelir tahakkukları		(7.050.627)	(8.636.202)
Canlı varlıklar değerlendirme farkı azalışı	15	2.203.336	2.691.680
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan karlar	31	(579.435)	(1.420.500)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan zararlar	31	411.758	473.256
Türev finansal araçlardan elde edilen gelir	32	-	(1.868.429)
Finansal borçların ve varlıkların gerçekleşmemiş kur farkı net		(3.189.000)	17.527.500
Faiz geliri	32	(1.041.222)	(1.072.787)
Faiz gideri	33	29.616.256	22.708.161
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi faaliyet geliri		51.291.347	53.611.216
Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki artış		(20.834.566)	(21.794.569)
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış/azalış		(28.303.866)	1.772.892
Stoklardaki artış		(15.162.971)	(3.381.952)
Canlı varlıklardaki azalış		29.150.844	8.803.680
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklardaki azalış		103.761	168.497
Diğer cari/dönen varlıklardaki artış		(1.027.712)	(4.111.972)
Diğer duran varlıklardaki azalış		446.539	1.579.230
Ticari borçlardaki artış		627.668	12.051.081
İlişkili taraflara borçlardaki artış / (azalış)		(2.892.727)	3.346.995
Diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		1.834.943	(561.092)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardaki artış		596.225	191.323
Faaliyetlerden elde edilen nakit		15.829.485	51.675.329
Ödenen kıdem tazminatı	25	(4.693.939)	(2.392.782)
Geri alınan/(ödenen) vergi		1.128.217	(1.204.148)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		12.263.763	48.078.399
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	19,20	(17.838.630)	(15.546.303)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		382.737	4.864.779
Alınan temettü		752.248	418.648
Kısa vadeli finansal yatırımlar	8	23.336.577	(22.679.970)
Alınan faiz	32	1.041.222	969.680
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		7.674.154	(31.973.166)
Finansal faaliyetler:			
Ödenen krediler		(106.096.960)	(120.177.354)
Alınan krediler		103.930.100	130.100.000
Ödenen faizler		(29.591.164)	(22.067.797)
Türev işlemlerden nakit giriş/çıkışı (net)		-	1.868.429
Finansal faaliyetlerden sağlanan / (kullanılan) net nakit		(31.758.024)	(10.276.722)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		(11.820.107)	5.828.511
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	6	12.848.217	7.019.706
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	6	1.028.110	12.848.217

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tat Konserve Sanayii A.Ş. (“Tat Konserve” veya “Şirket”) 1967 yılında kurulmuş olup, 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 gerçekleştirmektedir. Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu altında faaliyet göstermektedir. Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 1.127 kişidir (31 Aralık 2011: 1.096).

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

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

Şirket’in bağlı ortaklığı olan Harranova Besi ve Tarım Ürünleri A.Ş. (“Harranova Besi”) domates üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Harranova Besi’nin 29 Haziran 2012 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısında, Şirket’in ana faaliyet konularından olan domates ziraati, salça üretimi ve besilik hayvan yetiştiriciliği kategorileri geçmiş yıl verileri ve mevcut piyasa koşulları dikkate alınarak yeniden değerlendirilmiş yürütülen besicilik faaliyetinin durdurulmasına karar verilmiştir.

Şirket’in iştiraki olan Tat Tohumculuk A.Ş.’nin faaliyet alanı her türlü sebze ve tarla bitkileri tohumu üretimi, ithalatı ve ihracatı olup aynı zamanda kırk dekar arazi üzerine kurulu seralarda tüp fide üretimi yapmaktadır.

	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Bağlı ortaklık:		
Harranova Besi ve Tarım Ürünleri A.Ş. (“Harranova Besi”)	%58,2	%58,2
İştirak:		
Tat Tohumculuk A.Ş.	%30,0	%30,0

Şirket hisseleri 1993 yılından bu yana İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda işlem görmektedir.

Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu’nun 15 Şubat 2013 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Arzu Aslan Kesimer, Yönetim Kurulu Üyesi, ve Tamer Soyupak, Mali İşler ve Finans Genel Müdür Yardımcısı tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklık ve iştiraki, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" yürürlükten kaldırılmıştır.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır.

Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun'un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("Kurum") kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname'nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan 'Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri'nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide 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. Grup, cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Bu sınıflamaların ilgili dönem karı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Grup tarafından uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

(a) Grup'un sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

(b) Grup'un finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
UFRSlere Yapılan Değişiklikler	<i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>

UMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca 'kapsamlı gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu' ve 'gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar tablosu' olarak değiştirilmiştir. UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanabilir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, UMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelemiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12'de yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 *Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller* standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standartta yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmadığından standarttaki değişikliğin konsolide finansal tablolara etkisi olmamıştır.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 7 (Değişiklikler) *Sunum – Finansal Varlıkların Transferi*

UFRS 7’de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7’de yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7’de yapılan bu değişiklikler Grup’un dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Grup diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

UMS 1 (Değişiklikler) *Finansal Tabloların Sunumu*

(Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak yayımlanan UMS 1’deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. UMS 1’deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

UFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009’da yayımlanan UFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan UFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

UFRS 9’un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Buna ek olarak, UFRS 9 standardı uyarınca işletmeler diğer kapsamlı gelir içindeki (alım satım amaçlı olmayan) özkaynak yatırımlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen değişimlerin yalnızca kar veya zarar içinde muhasebeleştirilen temettü geliri ile birlikte diğer kapsamlı gelir içinde gösterilmesine yönelik sonradan değiştirilmesine izin verilmeyen bir seçim yapılabilir.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- UFRS 9'un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

Grup yönetimi UFRS 9 uygulamasının ileride Grup'un finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde etkisi olacağını tahmin etmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 *Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar* standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10'un yayımlanmasıyla SIC-12 *Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler* yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10'a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsur içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içeren şekilde UFRS 10'un ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

UFRS 11, UMS 31 *İş Ortaklıklarındaki Paylar* standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflandırılması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11'in yayımlanması ile UFRYK 13 *Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları* yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler. Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12'ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

UFRS 10, 11 ve 12'de yapılan değişiklikler, bu standartların ilk kez uygulanması sırasında bazı geçiş kurallarına açıklama getirmek amacıyla Haziran 2012 tarihinde yayınlanmıştır.

Geçiş kuralları ile ilgili olan değişikliklerle birlikte bu beş standart, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Bu tarih öncesinde tüm bu standartların birlikte uygulanması şartıyla erken uygulanmasına izin verilir. Grup yönetimi bu beş standardın uygulanmasının konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı kanaatinde dir.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

(c) **Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelecektir.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Grup yönetimi, UFRS 13'ün Grup'un konsolide finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları etkileyebileceğini ve finansal tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

UFRS 7 ve UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar

UMS 32'deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle 'cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip' ve 'eş zamanlı tahakkuk ve ödeme' ifadelerine açıklık getirir.

UFRS 7'deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir.

UFRS 7'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Bu değişiklikler tüm karşılaştırılabilir dönemler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Ancak, UMS 32'deki değişiklikler geriye dönük olarak uygulanması şartı ile 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olacaktır.

Grup yönetimi UFRS 7 ve UMS 32'deki değişikliklerin uygulanmasının finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesiyle ilgili olarak gelecek dönemlerde daha fazla açıklama yapılması gerektireceğini düşünmektedir.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, UMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. UMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*

Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi birçok UFRS'ye yapılan değişiklikleri içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. UFRS'lere yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*; ve
- UMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*

UMS 16 (Değişiklikler)

UMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının UMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. Grup yönetimi UMS 16'daki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

UMS 32 (Değişiklikler)

UMS 32'deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin UMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. Grup yönetimi UMS 32'deki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar aşağıda belirtilen esaslara göre ana ortaklık olan Tat Konserve (“ana ortaklık”) ve Bağlı Ortaklık ve İştirak (hep beraber “Grup”) finansal tablolarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları ile Sermaye Piyasası Kurulu Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklıklar, şirketin ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Şirket’in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

İştirak, Şirket’in oy hakkının %20 ile %50’sine sahip olduğu veya Şirket’in, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Şirket ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket’in iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilir.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklık ve İştirak’in ortaklık oranları gösterilmiştir:

	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Bağlı ortaklık:		
Harranova Besi ve Tarım Ürünleri A.Ş. (“Harranova Besi”)	%58,2	%58,2
İştirak:		
Tat Tohumculuk A.Ş.	%30,0	%30,0

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide 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 6).

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Bu konsolide 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 36).

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek 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 gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Dipnot 14).

Canlı varlıklar

Besi danaları gerçeğe uygun değerlerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmesi suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 15).

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.

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 akımları 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 gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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 (4-8 yıl) amortisman tabii tutulur.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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. Grup'un 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 bilanço yöntemine 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, Grup'un 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.

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.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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, Grup'un 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 Grup'un 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, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez.

Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı esas alınarak değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlarda dahil olmak üzere beklenen nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Türev araçlar

Türev araçların ilk olarak kayda alınmasında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bunlara ilişkin işlem maliyetleri elde etme maliyetine dahil edilmektedir. Türev araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde makul değer ile değerlendirilmektedir. Tüm türev araçlar makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Türev araçların makul değeri piyasada oluşan makul değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Tezgah üstü vadeli kambiyo sözleşmelerinin makul değeri, orijinal vadeli kurun, ilgili para birimi için sözleşmenin geri kalan kısmında geçerli olan piyasa faiz oranları referans alınarak hesaplanıp, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vadeli kurla karşılaştırmak yoluyla belirlenmektedir. Türev araçlar makul değerinin pozitif veya negatif olmasına göre bilançoda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler.

Yapılan değerlendirme sonucu makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlık olarak sınıflandırılan türev araçların makul değerinde meydana gelen farklar gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Grup'un bazı türev araçları ekonomik olarak risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, muhasebesel olarak UMS 39 kapsamında "Makul değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" olarak muhasebeleştirilmekte ve bunların makul değer değişiklikleri dönemin gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması durumunda, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağrılması veya vefatı durumunda hak kazanılan kıdem tazminatı yükümlülüklerinin bugünkü tahmini değerini ifade eder (Dipnot 25).

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar , Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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 akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının 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.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

Grup'un ana ürün grupları olan salça ve konserve ürünleri, süt ve süt ürünleri, et ve et ürünleri ve makarna ve unlu mamüller için gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Grup şirketlerinden Harranova Besi, not 34'te detaylı olarak açıklandığı üzere besicilik ile ilgili faaliyetlerine son verme kararı almıştır.

Temettü ve faiz geliri:

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

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

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Vade farkı finansman gelir/giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince finansman gelir ve giderine dahil edilirler.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviği, işletmenin teşviğın elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğın elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviği olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Kur değışiminin etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerini belirlediği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para biriminde gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri (devamı)

- 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,

Durdurulan faaliyetler

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satılmak üzere elde tutulan varlık olarak sınıflandırılır.

Bağlı ortaklık Harranova Besi'nin önemli bir iş kolu olan besicilik faaliyetlerini 29 Haziran 2012 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında, Şirket'in ana faaliyet konularından olan domates ziraati, salça üretimi ve besicilik hayvan yetiştiriciliği kategorileri geçmiş yıl verileri ve mevcut piyasa koşulları dikkate alınarak yeniden değerlendirilmiş yürütülen besicilik faaliyetinin durdurulmasına karar verilmiştir. Besicilik faaliyetleri ile ilgili sabit kıymetlerin satışına yönelik değerlendirme sözleşmesi, 7 Aralık 2012 tarihinde SPK lisanslı ve bağımsız bir değerlendirme kuruluşu ile yapılmıştır. Süt üretim faaliyetlerine 2007 yılı içinde son verilmesi durdurulan faaliyetler olarak belirlenmiştir (Dipnot 34).

Hisse başına kazanç/(kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/(kayıp), dönem net karının/(zararının), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un mal ve emtia satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Netleştirme/mahsup

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

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Grup 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:

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (devamı)

(a) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup maddi varlıkların üzerinden Dipnot 19'da belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

(b) Ertelenmiş vergi aktifi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'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 kullanılabilmesi tarihleri ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, yapılan değerlendirmeler sonucu, ertelenmiş vergi varlıklarını gelecekte vergiye tabi kâr beklentisi olduğu için kayıtlarına almıştır. 31 Aralık 2012 için kısmen karşılık ayrılmıştır.

(c) Canlı varlıkların rayiç değerleri

Grup, canlı varlıkların rayiç değerlerini hesaplarken piyasalarda ve et borsalarında oluşan fiyatlarla beraber sözleşmeler gereği canlı varlıkların satılabilecekleri değerleri de gözönüne alarak rayiç değer hesaplaması yapmaktadır.

(d) Türev enstrümanlarının rayiç değerleri

Grup Yönetimi, türev enstrümanlarını, gerçekleşme tarihindeki kur ve faiz tahminleri üzerinden hesaplanmış bilanço tarihi itibarıyla tahmini piyasa değerleri tahminlerini baz alarak değerlemektedir.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - 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, Grup'un karar verici mercilerine yapılan iç raporlamaya göre belirlenmiştir.

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

Grup, Harranova Besi'nin not 34'te detaylı olarak açıklandığı üzere besicilik ile ilgili faaliyetlerine son verme kararı almış olmasına rağmen, et ve et ürünleri segmentinde Maret markası ile faaliyetlerine devam etmektedir.

Grup endüstriyel bölümlere göre raporlama formatına ek olarak dönem içerisindeki hasılatın müşterilerin coğrafi konumu bazında detayının gösterilmesini de değerlendirmiştir. Ancak, Grup 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. Grup yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS finansal tablolar kullanılmaktadır.

Grup'un yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini ağırlıklı olarak Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey'e olan satışların tutarı 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıl için 638.962.685 TL'dir (31 Aralık 2011: 563.977.480 TL).

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) 1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait bölüm analizi (*)

	<u>Salça ve konserve ürünleri</u>	<u>Süt ve süt ürünleri</u>	<u>Et ve et ürünleri</u>	<u>Makarna ve unlu mamuller</u>	<u>Toplam</u>
Satış gelirleri (net)	252.365.575	347.226.784	111.341.026	66.812.463	777.745.848
Satışların maliyeti	(186.252.973)	(281.030.234)	(95.957.473)	(56.923.714)	(620.164.394)
Brüt esas faaliyet karı	66.112.602	66.196.550	15.383.553	9.888.749	157.581.454
Faaliyet gelirleri / (giderleri) (net)					(126.293.070)
Faaliyet karı					31.288.384

1 Ocak – 31 Aralık 2011 hesap dönemine ait bölüm analizi (*)

	<u>Salça ve konserve ürünleri</u>	<u>Süt ve süt ürünleri</u>	<u>Et ve et ürünleri</u>	<u>Makarna ve unlu mamuller</u>	<u>Toplam</u>
Satış gelirleri (net)	247.578.098	284.406.654	100.170.299	59.514.904	691.669.955
Satışların maliyeti	(187.741.919)	(231.197.380)	(83.909.223)	(51.532.330)	(554.380.852)
Brüt esas faaliyet karı	59.836.179	53.209.274	16.261.076	7.982.574	137.289.103
Faaliyet gelirleri / (giderleri) (net)					(109.278.791)
Faaliyet karı					28.010.312

(*) 1 Ocak-31 Aralık 2012 hesap dönemine ilişkin Harranova Besi'nin et ve et bölümüne ait satış gelirlerinden 60.884.543 TL (1 Ocak-31 Aralık 2011: 66.745.721 TL), satışların maliyetinden 61.284.529 TL (1 Ocak-31 Aralık 2011: 67.785.860 TL), faaliyet giderlerinden 19.470.926 TL (1 Ocak-31 Aralık 2011: 2.939.532 TL) ve ertelenmiş vergi gelirinden 3.037.447 TL'lik tutar kapsamlı gelir tablosunda durdurulan faaliyetlere sınıflanmıştır.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b) Bölüm varlıkları

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

Tat K conserve A.Ş.'nin satış ağı ve organizasyonel yapılanması doğrultusunda maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanmıştır.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Et ve et ürünleri	16.327.164	50.529.406
Salça ve konserve ürünleri	71.992.927	78.574.065
Süt ve süt ürünleri	28.807.448	18.199.123
Makarna ve unlu mamüller	5.049.020	4.002.746
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	5.172.207	5.411.968
	127.348.766	156.717.308

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.

Tat K conserve Sanayii A.Ş.'nin 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

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Et ve et ürünleri	3.277.488	3.853.750
Salça ve konserve ürünleri	9.848.253	8.730.986
Süt ve süt ürünleri	2.947.695	2.467.342
Makarna ve unlu mamüller	417.473	351.748
Bölümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	323.764	172.734
	16.814.673	15.576.560

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları (Devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Et ve et ürünleri	1.577.764	2.335.264
Salça ve konserve ürünleri	6.777.561	5.290.208
Süt ve süt ürünleri	8.012.141	6.648.067
Makarna ve unlu mamüller	1.077.537	565.694
Bölgümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	393.627	707.070
	<u>17.838.630</u>	<u>15.546.303</u>

DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla hazır değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	2.184	7.452
Bankalar	1.025.416	12.840.421
- Vadeli mevduat - TL	-	3.080.000
- Vadesiz mevduat - TL	106.324	80.329
- Vadeli mevduat - yabancı para	-	6.828.374
- Vadesiz mevduat - yabancı para	919.092	2.851.718
Diğer	510	344
	<u>1.028.110</u>	<u>12.848.217</u>

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 37. notta açıklanmıştır.

128.574 TL (2011: 106.692 TL) tutarındaki nakit ve nakit benzerleri Grup'un devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtlandığı için, "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde ayrı olarak sınıflanmıştır.

DİPNOT 7 – TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Çapraz para swabı sözleşmeleri	-	-	2.009.599	-
Vadeli döviz alım satım işlemleri	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.009.599</u>	<u>-</u>

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar:</u>		
<u>Vadeli mevduatlar:</u>		
Vadesi 3 aydan uzun mevduatlar	-	23.336.577
	-	23.336.577

Cari dönemde vadeli mevduatlar faiz tahakkuku içermemektedir (31 Aralık 2011:103.117 TL).

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar:</u>	%	%
<u>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar :</u>		
Ram Dış Ticaret A.Ş.	7,5	1.523.180
Düzyey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama A.Ş.	1,1	544.641
Diğer	7.733	7.733
	4.939.874	2.075.554

Grup'un iştiraki olan Alaşehir Alkollü İçkiler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Eski adıyla Tariş-Tat Alkollü İçkiler A.Ş.) maliyet değeri olan 14.924.000 TL'nin tamamı için Grup tarafından karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2011: 14.924.000 TL karşılık ayrılmıştır)

DİPNOT 9– FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli banka kredileri	86.618.486	25.788.097
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	104.339.854	57.457.411
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	190.958.340	83.245.508
Uzun vadeli krediler	85.333.334	198.376.934
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	85.333.334	198.376.934
	276.291.674	281.622.442

Koç Topluluğu şirketleri tarafından kullanılmak üzere Koç Holding A.Ş. ile çeşitli finans kuruluşlarını kapsayan konsorsiyum arasında imzalanan sözleşme kapsamında alınan kredinin, 14.949.531 ABD Doları tutarındaki kısmı, Grup tarafından alt borçlu sıfatı ile kullanılmaktadır (31 Aralık 2011: 29.793.496 ABD Doları).

Grup'un finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır. (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un yabancı para kredileri değişken faizli olup, Türk Lirası kredileri sabit faizlidir. 31 Aralık 2012 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2012
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	% 6,08	59.969.452	59.969.452
ABD Doları krediler	% 2,46	14.949.531	26.649.034
			86.618.486
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri			
TL krediler ve faizleri	% 9,23	104.339.854	104.339.854
			104.339.854
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	% 11,15	85.333.334	85.333.334
			85.333.334

31 Aralık 2011 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2011
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	% 8,48	25.788.097	25.788.097
			25.788.097
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri			
ABD Doları krediler ve faizleri	% 3,86	8.145.945	15.386.876
TL krediler ve faizleri	% 9,23	42.070.535	42.070.535
			57.457.411
Uzun vadeli finansal borçlar			
ABD Doları krediler	% 2,77	29.793.496	56.276.934
TL Krediler	% 11,05	142.100.000	142.100.000
			198.376.934

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	TL Kredi	ABD Doları TL Karşılığı
2014	70.333.334	-
2015	15.000.000	-
	85.333.334	-

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	TL Kredi	ABD Doları TL Karşılığı
2013	102.766.667	56.276.934
2014	39.333.333	-
	142.100.000	56.276.934

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 11 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	24.494.763	26.468.023
Çek ve senetler	66.871.246	44.129.218
Şüpheli alacak karşılığı	(2.789.315)	(2.364.677)
	<u>88.576.694</u>	<u>68.232.564</u>

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2012</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2011</u>
Açılış bakiyesi	(2.364.677)	(2.384.951)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	(490.436)	(140.802)
Tahsilatlar	65.798	161.076
	<u>(2.789.315)</u>	<u>(2.364.677)</u>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 37. notta verilmiştir.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Ticari borçlar:		
Yurtiçi satıcılar	55.713.818	56.425.331
Yurtdışı satıcılar	1.722.134	382.953
	<u>57.435.952</u>	<u>56.808.284</u>

DİPNOT 12 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir :

	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Kısa vadeli diğer alacaklar:		
Diğer alacaklar	16.409	43.999
	<u>16.409</u>	<u>43.999</u>
	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Uzun vadeli diğer alacaklar:		
Verilen depozito ve teminatlar	75.120	75.997
	<u>75.120</u>	<u>75.997</u>

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 14 - STOKLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Hammadde	47.548.397	51.899.243
Yarı mamul	2.443.425	1.055.942
Mamul	118.247.531	100.121.197
- Salça ve konserve ürünleri	102.184.268	87.604.880
- Süt ve süt ürünleri	11.589.679	7.638.560
- Et ve et ürünleri	1.534.319	2.159.595
- Makarna ve unlu mamuller	2.939.265	2.718.162
Diğer stoklar	1.692	1.692
	168.241.045	153.078.074

Stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 15- CANLI VARLIKLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla canlı varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Canlı varlıklar	-	31.354.180
	-	31.354.180

Canlı varlıkların 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Açılış bakiyesi	31.354.180	42.849.540
Alımlardan kaynaklanan artış	33.029.632	59.892.675
Makul değer azalışı	(2.203.336)	(2.691.680)
Satışlardan kaynaklanan azalış	(62.180.476)	(68.696.355)
	-	31.354.180

29 Haziran 2012 tarihinde yönetim kurulunun aldığı karara göre Şirket'in bağlı ortaklığı Harranova Besi ve Tarım Ürünleri A.Ş. yeni canlı varlık alımı yapmamaya ve sonrasında besicilik faaliyetlerini durdurmaya karar vermiştir. Elde bulunan canlı varlıklara ilişkin besicilik işlemleri Aralık ayı içerisinde son bulmuştur.

DİPNOT 16 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		Ana faaliyeti
		31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	
Tat Tohumculuk A.Ş.	İstanbul	%30	%30	Tohum üretimi
		31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	
Toplam varlıklar		23.030.966	24.499.758	
Toplam yükümlülükler		(1.376.008)	(3.094.441)	
Net varlıklar		21.654.958	21.405.317	
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı		6.496.487	6.421.595	
		1 Ocak-31 Aralık 2012	1 Ocak-31 Aralık 2011	
Hasılat		15.478.728	13.820.842	
Dönem karı		1.549.640	3.270.743	
İştiraklerin dönem karında Grup'un payı		464.892	981.223	

DİPNOT 18 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkuller bulunmamaktadır (31.12.2011: Bulunmamaktadır) .

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2012
Maliyet:					
Arsalar	8.325.434	-	-	-	8.325.434
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	17.127.074	1.402.240	-	(3.353.778)	15.175.536
Binalar	100.271.225	896.536	-	(23.040.646)	78.127.115
Makine tesis ve cihazlar	397.935.879	13.508.071	(2.461.094)	(9.915.121)	399.067.735
Taşıt araçları	7.989.426	214.368	(217.282)	(1.389.332)	6.597.180
Döşeme ve demirbaşlar	52.964.382	1.298.155	(403.088)	(5.193.717)	48.665.732
Özel maliyetler	8.162.878	-	-	-	8.162.878
Yapılmakta olan yatırımlar	912.192	316.869	-	(24.865)	1.204.196
	593.688.490	17.636.239	(3.081.464)	(42.917.459)	565.325.806
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.786.962	2.495.621	-	(21.592)	11.260.991
Binalar	48.086.428	2.409.592	-	(2.610.966)	47.885.054
Makine tesis ve cihazlar	332.896.473	8.734.881	(2.350.424)	(6.318.443)	332.962.487
Taşıt araçları	2.762.525	509.491	(130.054)	(833.124)	2.308.838
Döşeme ve demirbaşlar	37.087.726	2.291.724	(385.926)	(2.965.494)	36.028.030
Özel maliyetler	8.224.750	71.694	-	-	8.296.444
	437.844.864	16.513.003	(2.866.404)	(12.749.619)	438.741.844
Net kayıtlı değer	155.843.626				126.583.962

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Harranova Besi'nin besicilik faaliyetlerini durdurması dolayısıyla bu faaliyete konu olan net defter değeri 30.167.840 TL olan sabit kıymetler satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara sınıflanmıştır. SPK lisanslı bir firma tarafından yapılan değerlendirme çalışmasına göre arsalarla 1.579.792 TL, yeraltı ve yer üstü düzenlerde 108.363 TL, binalarda 10.275.476 TL, makine, tesis ve cihazlarda 1.810.082 TL, taşıtlarda 279.920 TL, demirbaşlarda 1.121.385 TL ve özel maliyetlerde 7.388 TL olmak üzere toplam 15.182.406 TL değer düşüklüğü bulunmuş ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlara alınmıştır.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2011
Maliyet:					
Arsalar	9.045.994	-	(720.560)	-	8.325.434
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	17.206.133	147.519	(432.322)	205.744	17.127.074
Binalar	104.600.775	739.635	(5.444.628)	375.443	100.271.225
Makine tesis ve cihazlar	391.658.517	10.543.107	(4.265.745)	-	397.935.879
Taşıt araçları	7.888.688	418.508	(317.770)	-	7.989.426
Döşeme ve demirbaşlar	51.319.542	1.783.092	(138.252)	-	52.964.382
Özel maliyetler	8.162.878	-	-	-	8.162.878
Yapılmakta olan yatırımlar	237.070	1.256.309	-	(581.187)	912.192
	590.119.597	14.888.170	(11.319.277)	-	593.688.490
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.450.290	2.453.374	(116.702)	-	8.786.962
Binalar	48.694.747	2.389.847	(2.998.166)	-	48.086.428
Makine tesis ve cihazlar	329.490.438	7.470.659	(4.064.624)	-	332.896.473
Taşıt araçları	2.408.846	525.738	(172.059)	-	2.762.525
Döşeme ve demirbaşlar	34.774.997	2.362.920	(50.191)	-	37.087.726
Özel maliyetler	8.103.368	121.382	-	-	8.224.750
	429.922.686	15.323.920	(7.401.742)	-	437.844.864
Net kayıtlı değer	160.196.911				155.843.626

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	30 yıl
Binalar	30 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	15-30 yıl
Döşeme ve demirbaslar	10-12 yıl
Taşıt araçları	9 yıl
Özel maliyetler	5-8 yıl

Amortisman giderlerinin 8.042.046 TL'si (2011: 8.297.770 TL) satılan malın maliyetinde, 2.022.424 TL'si (2011: 800.564 TL) genel yönetim giderlerinde, 93.916 TL'si (2011: 181.688 TL) çalışmayan kısım gider ve zararlarında, 6.655.927 TL'si (2011: 3.169.138 TL) stoklarda, geri kalan kısımları ise durdurulan faaliyetlerde gösterilmiştir.

DİPNOT 20 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıllar içinde haklar, maddi olmayan varlıkları ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	Transferler (*)	31 Aralık 2012
Maliyet	22.922.615	202.391	(46.395)	23.078.611
Birikmiş itfa payları	22.048.933	301.670	(36.796)	22.313.807
Net kayıtlı değer	873.682			764.804

	1 Ocak 2011	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2011
Maliyet	22.264.482	658.133	-	22.922.615
Birikmiş itfa payları	21.796.293	252.640	-	22.048.933
Net kayıtlı değer	468.189			873.682

İtfa giderlerinin tamamı olan 301.670 TL (2011: 252.640 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

(*)Şirket'in bağlı ortaklığı Harranova Besi'nin besicilik faaliyetlerini durdurması dolayısıyla bu faaliyete konu olan net defter değeri 9.599 TL olan hakları satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara sınıflanmıştır. Hakların değer düşüklüğü tutarı ise 4.831 TL'dir.

DİPNOT 21 – ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 22 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un başlıca yatırım harcamaları ile ilgili olarak resmi daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik ve bu teşvikler sebebiyle sahip olunan haklar aşağıdaki gibidir:

- Grup'un ana ortağı olan Tat için ithal edilecek yatırım malları ile ilgili gümrük muafiyeti, yurtiçinden tedarik edilecek yatırım malları için KDV muafiyeti, vergi resim ve harç istisnası.
- Şirket'in bağlı ortaklığı Harranova Besi'nin Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") işveren payı ile ilgili %80 indirim teşviği mevcuttur.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Karşılıklar

	31 Aralık	31 Aralık
	2012	2011
Dava karşılıkları	172.100	334.000
	172.100	334.000

Dava karşılıklarının 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık	31 Aralık
	2012	2011
Açılış bakiyesi	334.000	537.657
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	17.100	176.343
Konusu kalmayan karşılıklar	(179.000)	(380.000)
	172.100	334.000

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 24 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

Grup'un 49.558.871 TL tutarında muhtelif vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), tarım işletmeleri ve gümrük saymanlığı için verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 31.880.650 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

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:

	31 Aralık	31 Aralık
	2012	2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	49.558.871	31.880.650
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	-	-
	49.558.871	31.880.650

Grup'un vermiş olduğu teminatların tamamı "TL" olup, Grup'un vermiş olduğu herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır. Grup'un vermiş olduğu diğer teminat ve şarta bağlı yükümlülüklerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla %0).

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Personele ödenecek ücretler	2.782.544	2.148.310
Kullanılmayan izin karşılığı	582.029	350.613
Personel prim tahakkukları	69.823	107.832
	3.434.396	2.606.755

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, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 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 2012 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin 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 2012 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, uzun vadeli yıllık %3,5 enflasyon ve %7,5 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,86 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2011: %4,66).

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2012 tarihinde geçerli olan 3.033,98 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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.

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Açılış bakiyesi	10.149.256	8.569.118
Hizmet maliyeti	4.653.512	3.573.409
Faiz maliyeti	474.485	399.511
Dönem içinde ödenen	(4.693.939)	(2.392.782)
	10.583.314	10.149.256

Toplam giderin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - EMEKLİLİK PLANLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 27 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla diğer cari/cari olmayan varlıklar ile kısa/uzun vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Diğer dönen varlıklar:		
İndirilecek katma değer vergisi	32.588.226	21.106.144
İhracat iadesi alacakları	5.488.698	6.780.389
Devlet teşvik primleri	1.561.929	1.855.813
Gelecek aylara ait giderler	2.783.859	2.727.919
Verilen sipariş avansları	625.313	2.329.595
Diğer katma değer vergisi	1.079.387	1.304.293
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.248.048	1.064.913
Diğer	330.366	429.954
	45.705.826	37.599.020
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Diğer duran varlıklar:		
Gelecek yıllara ait giderler	-	722.254
Verilen avanslar	299.124	23.409
	299.124	745.663
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.932.812	1.509.947
Diğer satış giderleri tahakkuku	1.188.643	235.270
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.048.851	1.787.608
Gelecek aylara ait gelirler	934.317	495.235
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler karşılığı	210.623	666.092
Ödenecek diğer yükümlülükler	102.015	90.626
Satış iskontoları tahakkuku	78.864	855.381
Diğer	141.400	172.022
	5.637.525	5.812.181

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	%		%	
Koç Holding A.Ş.	43,7	59.364.947	43,7	59.364.947
Halka açık	41,2	55.964.000	41,2	55.964.000
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	6,6	9.094.013	6,6	9.094.013
Toplam ödenmiş sermaye	100,0	136.000.000	100,0	136.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		21.601.088		21.601.088
Düzeltilmiş sermaye		157.601.088		157.601.088

Şirket'in 2012 yılındaki sermayesi 13.600.000.000 adet hisseden oluşmaktadır ve imtiyazlı hisse bulunmamaktadır (2011: 13.600.000.000 hisse).

b) Değer Artış Fonları

Finansal Varlık Değer Artış Fonu:

Finansal varlık değer artış fonu satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar/zararda muhasebeleştirilir.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer öz kaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Grup'un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 53.670.474 TL (31 Aralık 2011: 52.663.154 TL)'dir.

Kar Dağıtımı:

Kar dağıtımının Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:IV, No:27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Grup'un kontrol gücü olmayan payları Harranova'ya ait olup bilanço tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan paylara ilişkin dönem zararı 9.445.101 TL'dir (31 Aralık 2011: 6.360.660 TL dönem zararı).

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Açılış bakiyesi	42.324.365	48.685.025
Kontrol gücü olmayan paylar dönem karı/(zararı)	(9.445.101)	(6.360.660)
	32.879.264	42.324.365

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29– SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Yurtiçi satışlar	786.015.522	717.852.774
Yurtdışı satışlar	80.308.448	73.006.312
Satış iadeleri ve indirimleri	(88.578.122)	(99.189.131)
Toplam esas faaliyet gelirleri	777.745.848	691.669.955
İlk madde ve malzeme giderleri	(542.323.600)	(477.157.840)
Personel giderleri	(19.120.325)	(15.721.234)
Genel üretim giderleri	(68.811.578)	(60.552.633)
Amortisman giderleri	(8.042.046)	(8.297.770)
Canlı varlıkların makul değer artışı / (azalışı)	-	(2.691.680)
Stoklardaki değişim	18.133.155	10.040.305
Satışların maliyeti	(620.164.394)	(554.380.852)
Brüt esas faaliyet karı	157.581.454	137.289.103

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait faaliyet giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:		
Aksiyon, satış teşvik ve gondol katılım bedelleri	(35.604.772)	(34.098.070)
Nakliye ve sigorta giderleri	(29.149.605)	(26.113.733)
Reklam giderleri	(15.302.946)	(8.554.431)
Satış destek giderleri	(6.288.276)	(6.000.000)
Diğer satış giderleri	(6.332.571)	(5.028.451)
Personel giderleri	(5.428.331)	(5.430.211)
Satış promosyon ve komisyon giderleri	(1.619.027)	(542.923)
Diğer	(1.096.902)	(606.688)
	(100.822.430)	(86.374.507)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait faaliyet giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	(11.789.029)	(13.715.729)
Kıdem tazminatı gideri	(5.127.997)	(3.972.920)
Danışmanlık ve hukuk giderleri	(2.291.233)	(2.153.260)
Ulaşım, seyahat giderleri	(1.231.514)	(1.204.786)
Tamir ve bakım giderleri	(1.247.789)	(1.099.354)
Vergi ve harç giderleri	(746.672)	(928.600)
Amortisman ve itfa payları	(2.022.424)	(800.564)
Bilgi teknolojileri giderleri	(805.285)	(287.531)
Diğer	(2.658.209)	(2.200.476)
	(27.920.152)	(26.363.220)

DİPNOT 31– DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/ GİDERLER

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar:		
Ciro primi	1.739.188	773.959
Maddi varlık satış karları	579.435	1.420.500
Temettü gelirleri	362.248	223.648
Alınan teminat tazminleri	100.000	150.000
Devlet teşvik ve yardımları	406.637	484.656
Kira gelirleri	15.690	13.640
İptal edilen dava karşılığı	179.000	380.000
Konusu kalmayan karşılıklar	8.900	161.076
Diğer	606.091	1.115.181
	3.997.189	4.722.660

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31– DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/ GİDERLER (Devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar:		
Maddi varlık satış zararı	(411.758)	(473.256)
İmha bedeli	(389.947)	-
Çalışılmayan kısım gider ve zararları	(294.158)	(349.789)
Çalışılmayan dönem amortisman giderleri	(93.916)	(181.688)
Borsa tescil giderleri	(60.865)	-
Ciro primi giderleri	-	(214.978)
Diğer	(274.397)	(35.145)
	(1.525.041)	(1.254.856)

DİPNOT 32 – FİNANSAL GELİRLER

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Kredili satışlardaki vade farkı gelirleri	11.451.819	13.162.482
Faiz gelirleri	1.041.222	1.072.787
Kambiyo karları	10.390.035	14.258.432
Türev finansal araçlardan karlar	-	1.868.429
	22.883.076	30.362.130

DİPNOT 33 – FİNANSAL GİDERLER

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren döneme ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Faiz giderleri	(29.616.256)	(22.708.161)
Kredili alışlardaki vade farkı giderleri	(3.049.592)	(4.331.069)
Kambiyo zararları	(8.042.030)	(23.373.306)
	(40.707.878)	(50.412.536)

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 34 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

29 Haziran 2012 tarihinde Yönetim Kurulu'nun aldığı karara göre Şirket'in bağlı ortaklığı Harranova Besi ve Tarım Ürünleri A.Ş. yeni canlı varlık alımı yapmamaya ve sonrasında besicilik faaliyetlerini durdurmaya karar vermiştir. 7 Aralık 2012 tarihinde Şirket ile SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketi arasında yapılan sözleşmeye göre, Harranova Besi'nin besicilik faaliyetlerine konu olan sabit kıymetleri değerlemesi yapılmasına karar verilmiştir. Söz konusu sabit kıymetlere ilgili yönetimin satış planı olduğundan, derhal satılabilecek durumda olduğundan ve satış olasılığının yüksek olmasından dolayı bu sabit kıymetlerin satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara sınıflanmıştır. Aynı bağlı ortaklık süt danaları ile yapılan süt üretim faaliyetlerini 2007 yılı içinde durdurmuştur.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Besicilik faaliyetleri (maddi duran varlık)	30.167.840	-
Besicilik faaliyetleri (maddi olmayan duran varlık)	9.599	-
Değer düşüş karşılığı (*)	(15.187.237)	-
Süt üretimi	-	103.761
	14.990.202	103.761

(*) SPK lisanslı değerlendirme kuruluşu tarafından yapılan değerlendirme çalışmasına göre Harranova Besi'ye ait arsalarda 1.579.792 TL, yeraltı ve yer üstü düzenlerde 108.363 TL, binalarda 10.275.476 TL, makine, tesis ve cihazlarda 1.810.082 TL, taşıtlarda 279.920 TL, demirbaşlarda 1.121.385 TL, özel maliyetlerde 7.388 TL ve haklarda 4.831 TL olmak üzere toplam 15.187.237 TL değer düşüklüğü bulunmuş ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlara alınmıştır. Toplam değer düşüklüğü üzerinden 3.037.447 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifi yaratılmıştır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Satış gelirleri	60.884.543	66.745.721
Satışların maliyeti	(61.284.529)	(67.785.860)
Brüt faaliyet zararı	(399.986)	(1.040.139)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların değer düşüklüğü	(15.187.237)	-
Faaliyet giderleri	(4.283.689)	(2.939.532)
Vergi öncesi durdurulan faaliyet zararı	(19.870.912)	(3.979.671)
Değer düşüklüğünün ertelenmiş vergi geliri etkisi (*)	3.037.447	-
Durdurulan faaliyet zararları	(16.833.465)	(3.979.671)

(*) Değer düşüklüğü tutarı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi geliri ekli konsolide finansal tablolarda durdurulan faaliyetler dönem sonrası vergi zararı satırına sınıflanmıştır.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Cari vergi gideri	(677.416)	(1.489.253)
Ertelenen vergi gideri	(3.166.731)	(843.696)
Toplam vergi gideri	(3.844.147)	(2.332.949)
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
<i>Cari vergi yükümlülüğü</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.090.738	1.489.253
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	-	(1.204.148)
	2.090.738	285.105

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

2012 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2011: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2011:%20). 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 katı 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 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile, kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'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 UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2011 :%20).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri 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>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Mahsup edilebilecek mali zararlar	7.114.844	4.864.418
Yatırım indiriminin etkisi	-	3.888.504
İştirak değer düşüklüğü karşılığı	2.984.800	2.941.600
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	2.116.663	2.029.851
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	561.162	1.003.920
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	30.128	71.177
Şüpheli alacak karşılığı	122.029	71.198
Kullanılmayan izin karşılığı	116.406	70.123
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer artışı	(25.909)	(25.909)
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar değer düşüş karşılığı	3.037.447	-
Türev araçların makul değer farkı	-	(2.847)
Canlı varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	-	(440.667)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(4.647.511)	(2.941.600)
Diğer	301.126	310.701
	<u>11.711.185</u>	<u>11.840.469</u>

Bilanço tarihinde Grup'un, 35.574.218 TL değerinde (2011: 24.322.090 TL) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirilebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait net 7.114.844 TL (2011: 4.864.418 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır. Grup bundan sonraki seneler için planlanmış olduğu karları ile mahsup edilebilecek mali zararların 27.260.666 TL'sini kullanabileceğini öngörmektedir.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Bununla beraber, Grup'un daha sonraki dönemde kullanabileceği 16.421.418 TL tutarında stopajlı yatırım indirimi bulunmaktadır. Grup yönetimi mevcut koşullar ve tahminler ışığında stopajlı yatırım indirimlerinin ileride kullanılmayacağını öngörmektedir. Dolayısı ile 16.421.418 TL tutarındaki stopajlı yatırım indirimi için ertelenmiş vergi varlığı ayrılmamıştır.

Devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
2012 yılında sona erecek	-	-
2013 yılında sona erecek	8.313.552	8.313.552
2014 yılında sona erecek	881.355	881.355
2015 yılında sona erecek	-	-
2016 yılında sona erecek	15.127.183	15.127.183
2017 yılında sona erecek	11.252.128	-
	35.574.218	24.322.090

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
<u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	11.840.469	12.684.165
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(3.166.731)	(843.696)
Durdurulan faaliyetler ertelenmiş vergi geliri (Dipnot: 34)	3.037.447	-
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	11.711.185	11.840.469

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	13.928.474	8.941.129
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı (dipnot: 34)	(19.870.912)	(3.979.671)
	20%	20%
Gelir vergisi oranı %20 (2011: %20)	1.188.488	(992.292)
Vergi etkisi:		
- Stopajsız yatırım indiriminin vergi etkisi	-	831.088
- Vergiden istisna gelirlerin vergi etkisi	-	1.067.617
- Vergiden indirilmeyen giderlerin vergi etkisi	(169.470)	(142.173)
- Önceden muhasebeleştirilen ve kullanılmayan vergi zararlarının vergi etkisi	(4.956.143)	(3.293.433)
- Özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolide edilen iştiraklerden elde edilen ve vergiye tabi olmayan gelirlerin etkisi	92.978	196.244
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(3.844.147)	(2.332.949)

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 36 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	685.595	30.758.562
	685.595	30.758.562

b) Finansal borçlar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	58.948.998	40.000.000
	58.948.998	40.000.000

c) İlişkili taraflardan alacaklar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Düzye Tüketim Malları Sanayi Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	124.496.850	95.618.349
Sumitomo Corporation	2.979.391	2.981.947
Diğer	278.047	850.126
	127.754.288	99.450.422

d) İlişkili taraflara borçlar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	5.707.125	6.723.160
Sumitomo Corporation	1.753.026	3.500.214
Koç Holding A.Ş.	672.052	750.305
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	473.422	518.497
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	104.650	434.322
Akpa Dayanımlı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	74.908	89.665
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	239.424	81.889
Diğer	563.978	383.260
	9.588.585	12.481.312

(*)Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş aracılığı ile üçüncü taraf sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 36 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (*)	638.962.685	563.977.480
Sumitomo Corporation	25.696.666	16.755.415
Türkiye Petrol Rafineleri A.Ş.	1.725.560	1.602.370
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş. (**)	502.240	792.454
Diğer	336.239	703.991
	667.223.390	583.831.710

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama A.Ş. ("Düzey") yürütmektedir. Şirket'in Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama A.Ş.'ye yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 75 gündür (31 Aralık 2011: 65 gün).

(**) Palmira Turizm Ticaret A.Ş.'nin ticaret ünvanı 28 Şubat 2012 tarihinde Divan Turizm İşletmeleri A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	9.773.534	9.577.948
Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	2.204.029	1.702.995
Tat Tohumculuk A.Ş.	2.156.279	1.328.957
Ram Dış Ticaret A.Ş.	546.045	3.002.882
Opet Petrolcülük A.Ş.	437.064	465.801
Otokoç Otomotiv Tic. Ve San. A.Ş.	136.700	430.583
Aygaz A.Ş.	159.957	161.640
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	-	17.015
Opet Fuchs Madeni Yağ San.ve Tic.A.Ş.	1.314	-
	15.414.922	16.687.821

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 36 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	17.823.056	11.788.182
Koç Holding A.Ş.	2.347.036	1.272.476
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	717.228	823.043
Opet Petrolcülük A.Ş.	836.395	771.358
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	1.417.325	599.476
Setur Servis Turistik A.Ş.	425.959	438.005
Koç Sistem A.Ş.	37.388	389.273
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	624.845	384.077
Koçnet Haberleşme Teknoloji ve İletişim Hiz. A.Ş. (**)	-	211.182
Aygaz A.Ş.	222	56.060
Eltek Elektrik Enerjisi İth.İhc.ve Toptan Tic.A.Ş.	-	-
Diğer	288.092	133.740
	24.517.546	16.866.872

(*)Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yılda ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

(**)Koçnet Haberleşme Teknik İletişim Hizmetleri A.Ş. 30 Kasım 2011 itibarıyla şirket hissedarı tarafından ilişkili olmayan 3. bir şirkete satılmıştır. 30 Kasım 2011 tarihine kadar gerçekleşen işlemler ilişkili kuruluş işlemi olarak tanımlanmıştır.

iii) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

a) Faiz gideri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2.994.814	4.726.443
	2.994.814	4.726.443

iv) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Kira gideri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	409.495	353.195
	409.495	353.195

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 36 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iv) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.816.625	8.315.550
	4.816.625	8.315.550

v) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflarla yapılan döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri

a) Çapraz para swabı sözleşmeleri:

<u>31 Aralık 2012</u>	Takas edilen tutar ABD Doları	Takas edilen tutar TL	Sözleşmeye bağlı faiz oranı
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	-	-
<u>31 Aralık 2011</u>	Takas edilen tutar ABD Doları	Takas edilen tutar TL	Sözleşmeye bağlı faiz oranı
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	6.750.000	10.370.000	12-12,1%

b) Vadeli döviz alım satım işlemleri

Cari dönemde vadeli döviz alım satım işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye riski yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 9. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Sermaye riski yönetimi (devamı)

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 konsolide bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla borçların özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Toplam Borçlar	276.291.674	281.622.442
Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri Değerler (Dipnot 6)	(1.028.110)	(12.848.217)
Net Borç	<u>275.263.564</u>	<u>268.774.225</u>
Toplam Özkaynak	231.948.846	235.833.664
Net Borç/Özkaynak	119%	114%

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup 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. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, 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 Grup'un hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un 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.

Grup'un 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 Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu 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 KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2012	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Finansal Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İliskili Taraf	Diğer Taraf	İliskili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	127.754.288	88.576.694	-	16.409	1.025.416	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	36.321.422	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	127.754.288	82.006.123	-	16.409	-	-	-
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	-	6.570.571	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.548.082	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.789.315	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.789.315)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2011	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Finansal Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	99.450.422	68.232.564	-	43.999	12.840.421	2.009.599	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	20.760.781	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	99.450.422	57.778.882	-	43.999	-	-	-
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	-	10.453.682	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.453.682	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.364.677	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.364.677)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012	<u>Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>				
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.219.196	-	-	-	-	1.219.196
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.981.880	-	-	-	-	2.981.880
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.369.495	-	-	-	-	2.369.495
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>6.570.571</u>	-	-	-	-	<u>6.570.571</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>6.548.082</u>	-	-	-	-	<u>6.548.082</u>

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2011	<u>Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>				
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.231.245	-	-	-	-	4.231.245
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.680.079	-	-	-	-	5.680.079
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	542.358	-	-	-	-	542.358
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	10.453.682	-	-	-	-	10.453.682
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	10.453.682	-	-	-	-	10.453.682

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmamış olanlara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık	31 Aralık
	2012	2011
Alınan teminatlar	6.548.082	10.453.682

b.2) Likidite risk yönetimi

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

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan 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. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

31 Aralık 2012

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı				5 yıldan uzun (IV)
		(I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	276.291.674	284.745.627	102.891.456	166.854.171	15.000.000	-
Ticari borçlar	57.492.273	57.492.273	57.492.273	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	9.588.585	9.588.585	9.588.585	-	-	-
Toplam yükümlülük	343.372.532	351.826.485	169.972.314	166.854.171	15.000.000	-

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2011

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	281.622.442	296.071.021	41.168.046	52.434.280	202.468.695	-
Ticari borçlar	56.808.284	56.808.284	56.808.284	-	-	-
Diğer borçlar	12.481.312	12.481.312	12.481.312	-	-	-
Toplam yükümlülük	350.912.038	365.360.617	110.457.642	52.434.280	202.468.695	-

31 Aralık 2012

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2011

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit çıkışları	10.370.000	(11.041.388)	(11.041.388)	-	-	-

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, 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 Grup, aşağıdakilerin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır:

1. yabancı para cinsinden olan borçlardan doğan döviz kuru riskini kontrol altında tutabilmek için yapılan vadeli döviz alım sözleşmeleri
2. yabancı para cinsinden olan borçlardan doğan döviz kuru riskini kontrol altında tutabilmek için yapılan döviz opsiyon anlaşmaları
3. yabancı para cinsinden borçlardan doğan döviz ve faiz riskini kontrol altında tutabilmek için yapılan anapara ve faiz takas anlaşmaları

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ve stres senaryoları ile de değerlendirilmektedir.

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

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.

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

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.4) Kur riski yönetimi

31 Aralık 2012

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para			
	Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	11.432.096	6.250.629	123.198	-
2.a Parasal finansal varlıklar	884.390	496.100	18,00	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	5.488.698	3.079.041	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	17.805.184	9.825.770	123.216	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	17.805.184	9.825.770	123.216	-
10. Ticari borçlar	(1.926.953)	(866.640)	(162.470)	-
11. Finansal yükümlülükler	(26.649.034)	(14.949.531)	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(28.575.987)	(15.816.171)	(162.470)	-
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	(28.575.987)	(15.816.171)	(162.470)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(10.770.803)	(5.990.401)	(39.254)	-
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(16.259.501)	(9.069.442)	(39.254)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	49.333.060	24.477.415	-	-
25. İthalat	7.260.339	4.082.074	-	-

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b 4) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2011

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para			
	Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	8.269.643	4.113.644	204.346	-
2.a Parasal finansal varlıklar	33.016.669	17.479.310	-	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	6.741.312	3.568.909	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	48.027.624	25.161.863	204.346	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	48.027.624	25.161.863	204.346	-
10. Ticari borçlar	(1.768.007)	(604.704)	(256.069)	-
11. Finansal yükümlülükler	(15.386.876)	(8.145.945)	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(17.154.883)	(8.750.649)	(256.069)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(56.276.934)	(29.793.496)	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(56.276.934)	(29.793.496)	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(73.431.817)	(38.544.145)	(256.069)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	12.750.075	6.750.000	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	12.750.075	6.750.000	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(12.654.118)	(6.632.282)	(51.723)	-
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(32.145.505)	(16.951.191)	(51.723)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	73.006.312	43.712.334	-	-
25. İthalat	16.525.104	7.121.131	1.257.877	-

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup 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.

Kur riskine duyarlılık

	31 Aralık 2012	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	(1.067.850)	1.067.850
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(1.067.850)	1.067.850
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(9.230)	9.230
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	(9.230)	9.230
TOPLAM	(1.077.080)	1.077.080
	31 Aralık 2011	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	(1.252.771)	1.252.771
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(1.252.771)	1.252.771
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(12.639)	12.639
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	(12.639)	12.639
TOPLAM	(1.265.410)	1.265.410

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri

Grup, belirli yabancı para cinsinden olan ödemeler ve tahsilatlardan meydana gelen risklerin belirli bir bölümünü karşılama amacıyla vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri gerçekleştirir.

Cari dönemde vadeli döviz alım satım sözleşmesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla taahhüt ettiği ödenmemiş çapraz para swabı sözleşmelerinin nominal tutarları ve kalan vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşme	Kredinin nominal tutarı ABD Doları	Takas edilen tutar TL	Kredinin değişken faiz oranı ABD Doları	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı TL	Makul Değeri TL
1 yıldan az	-	-	-	-	-

31 Aralık 2011

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşme	Kredinin nominal tutarı ABD Doları	Takas edilen tutar TL	Kredinin değişken faiz oranı ABD Doları	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı TL	Makul Değeri TL
1 yıldan az	6.750.000	10.370.000	Libor+%3.45	%12%-%12,1	2.009.599

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.5) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri ve vadeli faiz oranı sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde türevsel olmayan enstrümanların maruz kaldığı faiz oranı riskleri baz alınarak belirlenmiştir. Değişken faizli yükümlülüklerin analizinde yıl sonundaki bakiyenin tüm yıl boyunca var olduğu varsayımı kullanılmıştır. Grup yönetimi, faiz oranlarında %1'lik bir dalgalanma beklemektedir. Söz konusu tutar, Grup içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	276.291.674	209.958.632
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	-	71.663.810

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38-FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Rayiç değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
31 Aralık 2012							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	1.028.110	-	-	-	-	1.028.110	6
Ticari alacaklar	-	88.576.694	-	-	-	88.576.694	11
İlişkili taraflardan alacaklar	-	127.754.288	-	-	-	127.754.288	36
Diğer finansal varlıklar	-	-	4.939.874	-	-	4.939.874	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	276.291.674	-	276.291.674	9
Ticari borçlar	-	-	-	57.435.952	-	57.435.952	11
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	9.588.585	-	9.588.585	36
31 Aralık 2011							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	12.848.217	-	-	-	-	12.848.217	6
Ticari alacaklar	-	68.232.564	-	-	-	68.232.564	11
İlişkili taraflardan alacaklar	-	99.450.422	-	-	-	99.450.422	36
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	2.009.599	2.009.599	7
Diğer finansal varlıklar	23.336.577	-	2.075.554	-	-	25.412.131	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	281.622.442	-	281.622.442	9
Ticari borçlar	-	-	-	56.808.284	-	56.808.284	11
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	12.481.312	-	12.481.312	36

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38-FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- 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

	31 Aralık 2012	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	4.939.874	-	4.939.874	-
Toplam	4.939.874	-	4.939.874	-

	31 Aralık 2011	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	2.009.599	-	2.009.599	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	2.075.554	-	2.075.554	-
Toplam	4.085.153	-	4.085.153	-

DİPNOT 39-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

3 Ocak 2013 tarihinde Şirket'in bağlı ortaklığı Harranova Besi'ye ait Mardin Yolu Üzeri 30.Km. Çamlıdere/Şanlıurfa adresinde bulunan Besi Çiftliğine ait gayrimenkuller ile makina teçhizatın, Harranova Besi'nin besicilik faaliyetlerini durdurması sebebi ile Rekabet Kurumu ve Harranova A.Ş. Genel Kurul onayı alınmak şartıyla KDV dahil 15.500.000 TL'ye Namet Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satılmasına karar verilmiştir. 21 Şubat 2013 tarihinde Genel Kurul ve Rekabet Kurumu onayı verilmiştir. Bahse konu olan sabit kıymetler bilanço tarihi itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar satırında bulunmaktadır.

TAT KONSERVE SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 39-BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

Şirket'in 25 Ocak 2013 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısına göre birden fazla ihraç yoluyla çeşitli tertip ve vadelerde ve ihraç tarihlerindeki piyasa koşullarına göre belirlenecek sabit ve/veya değişken faiz oranlarına sahip toplamda 100 milyon TL'lik nominal değerli tahvil ihracı için SPK'ya başvurulmasına karar verilmiştir. İhraç edilecek tahvillerin ilk diliminin 50 milyon TL nominal değerli 24 ay vadeli, 6 ayda bir sabit kupon ve vade sonunda anapara ödemeli olarak çıkarılmasına, bu tahvillerin faizinin, bu faizin tespit edileceği günlerde, ihraç edilecek Şirketimiz tahvilinin vadesi ile uyumlu olacak şekilde piyasada işlem gören T.C. Hazinesi Gösterge Devlet Tahvili yıllık bileşik faizi üzerine 165 baz puan eklenerek belirlenmesine karar verilmiştir.