

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

ARA DÖNEM BİLANÇO	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-26
DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	10
DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR.....	12
DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	13
DİPNOT 6 – STOKLAR.....	14
DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
DİPNOT 8 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR	15
DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR	16
DİPNOT 10 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	17
DİPNOT 11 – DİĞER VARLIKLAR.....	17
DİPNOT 12 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ	18
DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18
DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	21
DİPNOT 15 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	27

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönen Varlıklar		565.018.008	491.480.612
Nakit ve Nakit Benzerleri		49.837.659	17.844.634
Ticari Alacaklar		251.174.260	237.892.976
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	13	210.309.734	198.144.076
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	40.864.526	39.748.900
Diğer Alacaklar		152.506	327.772
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		152.506	327.772
Stoklar	6	229.513.791	192.680.258
Peşin Ödenmiş Giderler		2.571.504	26.549
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		--	3.048.545
Diğer Dönen Varlıklar	11	31.768.288	39.659.878
Duran Varlıklar		183.281.707	163.103.510
Diğer Alacaklar		83.728	83.528
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		83.728	83.528
Finansal Yatırımlar		3.552.374	3.552.374
Maddi Duran Varlıklar	7	151.543.914	135.984.291
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		825.082	1.154.601
Peşin Ödenmiş Giderler		1.391.917	3.463.141
Ertelenmiş Vergi Varlığı		3.772.065	5.275.575
Diğer Duran Varlıklar	11	22.112.627	13.590.000
TOPLAM VARLIKLAR		748.299.715	654.584.122

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO (DEVAMI)**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		270.412.586	205.536.127
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	3.051.988	18.490.854
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	56.016.246	50.198.400
Ticari Borçlar		181.292.067	108.552.888
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	13	19.065.354	16.749.416
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	162.226.713	91.803.472
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.140.535	3.678.530
Diğer Borçlar		3.072.145	11.172.609
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	13	1.646.026	6.536.253
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.426.119	4.636.356
Ertelenmiş Gelirler		9.610.092	6.525.568
Kısa Vadeli Karşılıklar		12.229.513	6.917.278
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		3.186.000	900.000
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		9.043.513	6.017.278
Uzun Vadeli Yükümlülükler		27.182.544	30.774.304
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	15.384.616	20.000.000
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.797.928	10.774.304
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		11.797.928	10.774.304
ÖZKAYNAKLAR		450.704.585	418.273.691
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		450.704.585	418.273.691
Ödenmiş Sermaye	9	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		21.601.088	21.601.088
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		10.107.809	10.107.809
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		1.969.091	1.969.091
- Finansal Varlık Değer Artış Fonu		1.969.091	1.969.091
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		517.230	517.230
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		517.230	517.230
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		84.592.445	80.729.934
Geçmiş Yıllar Karları		143.476.510	100.030.348
Net Dönem Karı		52.440.412	67.318.191
TOPLAM KAYNAKLAR		748.299.715	654.584.122

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	10	741.695.425	240.685.991	673.661.052	225.095.033
Satışların maliyeti (-)	10	(565.753.648)	(186.586.059)	(520.567.260)	(175.368.763)
Brüt kar		175.941.777	54.099.932	153.093.792	49.726.270
Pazarlama giderleri (-)		(93.231.011)	(30.630.903)	(77.043.952)	(26.652.895)
Genel yönetim giderleri (-)		(31.446.662)	(10.637.224)	(26.335.520)	(10.320.564)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(28.433)	(20.627)	(13.058)	(1.501)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		9.416.497	3.184.805	16.389.189	6.192.405
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(4.696.239)	(1.504.887)	(7.723.867)	(2.773.310)
Esas faaliyet karı		55.955.929	14.491.096	58.366.584	16.170.405
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		1.198.586	279.457	2.919.233	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(30.932)	(30.932)	(165.913)	(3.014)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar		--	--	(189.863)	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		57.123.583	14.739.621	60.930.041	16.167.391
Finansman gelirleri		2.426.522	1.365.627	6.119.622	1.268.541
Finansman giderleri (-)		(5.606.183)	(1.874.054)	(9.375.928)	(1.971.545)
Finansman (giderleri) / gelirleri, net		(3.179.661)	(508.427)	(3.256.306)	(703.004)
Vergi öncesi dönem karı		53.943.922	14.231.194	57.673.735	15.464.387
Vergi geliri					
- Dönem vergi geliri	12	--	--	809.609	--
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	12	(1.503.510)	(2.914.407)	1.427.559	38.527
Dönem karı		52.440.412	11.316.787	59.910.903	15.502.914
Dönem karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		52.440.412	11.316.787	59.910.903	15.502.914
Net dönem karı		52.440.412	11.316.787	59.910.903	15.502.914
Pay Başına Kazanç (Kuruş)		0,39	0,08	0,44	0,11
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		--	--	234.146	98.529
Toplam diğer kapsamlı gelir		--	--	234.146	98.529
Toplam kapsamlı gelir		52.440.412	11.316.787	60.145.049	15.601.443
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		52.440.412	11.316.787	60.145.049	15.601.443
Toplam kapsamlı gelir		52.440.412	11.316.787	60.145.049	15.601.443

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri (iskontoları)	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç (kayıpları)	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.744.091	(250.666)	60.404	150.262.119	30.437.759	349.962.604
Transferler	--	--	--	--	--	80.669.530	(150.262.119)	69.592.589	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	234.146	--	59.910.903	--	60.145.049
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.744.091	(16.520)	80.729.934	59.910.903	100.030.348	410.107.653
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.969.091	517.230	80.729.934	67.318.191	100.030.348	418.273.691
Transferler	--	--	--	--	--	3.862.511	(67.318.191)	63.455.680	--
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	(20.009.518)	(20.009.518)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	52.440.412	--	52.440.412
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.969.091	517.230	84.592.445	52.440.412	143.476.510	450.704.585

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		1 Ocak- 30	1 Ocak- 30
		Eylül 2016	Eylül 2015
Vergi öncesi dönem karı		53.943.922	57.673.735
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		--	(884.292)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	9.209.041	8.491.360
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.413.908	3.303.393
İş ortaklığı satış karı ile ilgili düzeltmeler		--	(2.919.233)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan zararlar		30.932	3.013
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.046.848	27.319.244
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararındaki paylar		--	189.863
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler		(1.898.591)	(872.093)
Finansal borçların kur farkları (net)		--	23.734
İskonto geliri		(556.873)	--
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler		(2.426.522)	(6.119.622)
Temettü Geliri		(918.567)	(683.667)
Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler		5.606.183	9.375.928
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		69.450.281	94.901.363
Ticari ve diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.515.104	21.011.978
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(12.165.658)	(57.116.196)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(36.833.533)	(43.558.506)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.254.661)	(4.167.600)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(643.661)	1.511.340
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		70.233.472	28.994.315
İlişkili taraflara borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.574.289)	(3.942.537)
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış ile ilgili düzeltmeler		3.084.524	10.225.674
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		1.462.005	--
Diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.210.237)	(2.460.318)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		2.286.000	799.633
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		91.349.347	46.199.146
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.390.284)	(2.209.708)
Vergi mahsubu		3.048.545	3.401.311
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		92.007.608	47.390.749
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	3	(23.777.112)	(9.359.847)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		269.545	88.427
Alınan Temettüleri		918.567	683.667
İştirak satışından sağlanan fonlar		--	11.885.900
Alınan faiz		2.426.522	6.119.622
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışları		(20.162.478)	9.417.769
Finansman faaliyetleri:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		24.616.649	200.230.748
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(37.400.203)	(312.504.621)
Ödenen temettüleri		(20.009.518)	--
Ödenen faizler		(7.059.033)	(10.775.916)
Finansman faaliyetlerinden kullanılan net nakit		(39.852.105)	(123.049.789)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		31.993.025	(66.241.271)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		17.844.634	95.098.784
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		49.837.659	28.857.513

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.975 kişidir (31 Aralık 2015: 1.068).

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

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

Şirket, süt ve süt ürünleri üretiminde faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Moova Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Moova”) ile 31 Mayıs 2015 tarihi itibarıyla birleşmiş ve bu birleşme sonucunda Moova’nın tüzel kişiliği ortadan kalkmıştır. Şirket, birleşme tarihine kadar Moova’yı tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştiği için, birleşmenin finansal tablolar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Şirketin müşterek yönetime tabi ortaklığı olan ve 29 Mayıs 2015 tarihinde hisseleri satılan Tedi İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Tedi A.Ş.”) faaliyet alanı meyve suyu ithalat ve satışlarıdır.

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

Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygunluk beyanı

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

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

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

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Uygunluk beyanı (devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar yayımlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 27 Ekim 2016 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012'de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki Değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)'den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014'de yayımlanan UFRS 9 standardı UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda UMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni kiralama işlemleri standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığına, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şeklinden etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Eylül 2016 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler

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

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

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

Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey’e olan satışların tutarı 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönem için 656.622.862 TL’dir (30 Eylül 2015: 566.221.958 TL).

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2016	1 Ocak-30 Eylül 2015
Salça ve konserve ürünleri	297.735.143	276.154.122
Süt ve süt ürünleri	399.988.547	356.988.890
Makarna ve unlu mamuller	43.971.735	40.518.040
	741.695.425	673.661.052

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b) Bölüm varlıkları

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

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Salça ve konserve ürünleri	49.944.018	47.838.131
Süt ve süt ürünleri	92.611.347	81.380.454
Makarna ve unlu mamüller	6.179.976	5.908.706
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	3.633.655	2.011.601
	152.368.996	137.138.892

c) Bölüm yükümlülükleri

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

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

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Amortisman gideri ve itfa payları		
Salça ve konserve ürünleri	3.867.073	3.681.598
Süt ve süt ürünleri	4.573.955	4.142.091
Makarna ve unlu mamüller	439.692	367.585
Bölümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	328.321	300.086
	9.209.041	8.491.360

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Yatırım harcamaları		
Salça ve konserve ürünleri	8.089.725	2.840.923
Süt ve süt ürünleri	13.973.806	5.756.517
Makarna ve unlu mamüller	710.960	217.345
Bölümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	1.002.621	545.062
	23.777.112	9.359.847

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli krediler	3.051.988	18.490.854
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	4.703.363	105.575
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	51.312.883	50.092.825
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	59.068.234	68.689.254
Uzun vadeli krediler	15.384.616	20.000.000
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	15.384.616	20.000.000
	74.452.850	88.689.254

Şirket, 26 Aralık 2014 tarihinde nominal 50.000.000 TL tutarında, vadesi 23 Aralık 2016 ve basit faiz oranı %9,68 olan tahvil ihracı yapmıştır.

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Şirket'in Türk Lirası kredileri sabit faizlidir. 30 Eylül 2016 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	30 Eylül 2016 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	%6,59	3.051.988	3.051.988
			3.051.988
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri			
TL krediler ve faizleri	%10,25	4.703.363	4.703.363
Çıkarılmış tahviller	%9,68	50.000.000	50.000.000
Çıkarılmış tahvillerin faizleri		1.312.883	1.312.883
			56.016.246
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	%10,25	15.384.616	15.384.616
			15.384.616

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2015 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2015 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	% 11,20	18.490.854	18.490.854
			18.490.854
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri			
TL krediler ve faizleri	% 10,25	105.575	105.575
Çıkarılmış tahviller	% 9,68	50.000.000	50.000.000
Çıkarılmış tahvillerin faizleri		92.825	92.825
			50.198.400
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL krediler	% 10,25	20.000.000	20.000.000
			20.000.000

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
2017	1.538.462	6.153.846
2018	6.153.846	6.153.846
2019	6.153.846	6.153.846
2020	1.538.462	1.538.462
	15.384.616	20.000.000

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 13)	210.309.734	198.144.076
Çek ve senetler	25.721.953	25.938.188
Ticari alacaklar	8.609.764	9.155.881
Gelir tahakkukları	9.138.754	7.240.163
Şüpheli alacak karşılığı	(2.605.945)	(2.585.332)
	251.174.260	237.892.976

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Açılış bakiyesi	(2.585.332)	(2.605.945)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(20.613)	--
Tahsilatlar	--	20.613
	(2.605.945)	(2.585.332)

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

Ticari Borçlar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yurtiçi satıcılar	162.226.713	91.803.472
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 13)	19.065.354	16.749.416
	181.292.067	108.552.888

DİPNOT 6 – STOKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Hammadde	48.892.601	40.562.832
Yarı mamul	1.117.366	711.591
Mamul	179.448.974	151.325.122
- Salça ve konserve ürünleri	159.805.404	130.744.519
- Süt ve süt ürünleri	16.861.384	16.604.221
- Makarna ve unlu mamuller	2.782.186	3.976.382
Diğer stoklar	54.850	80.713
	229.513.791	192.680.258

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	135.984.291	130.506.378
Girişler	23.731.597	9.080.266
Çıkışlar	(109.998)	(91.440)
Cari dönem amortismanı	(8.061.976)	(7.018.136)
30 Eylül itibarıyla net kayıtlı değer	<u>151.543.914</u>	<u>132.477.068</u>

DİPNOT 8 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

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

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	57.784.426	53.981.932
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	--	--
	<u>57.784.426</u>	<u>53.981.932</u>

Şirket'in 57.784.426 TL tutarında muhtelif vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 53.981.932 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

Şirket'in vermiş olduğu teminatların tamamı "TL" olup, vermiş olduğu herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır. Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat ve şarta bağlı yükümlülüklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %0).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	%		%	
Koç Holding A.Ş.	43,7	59.364.947	43,7	59.364.947
Halka açık	41,4	56.312.844	41,4	56.312.844
Kagome Co. Ltd.	3,7	5.071.168	3,7	5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	3,3	4.427.889	3,3	4.427.889
Sumitomo Corporation	1,5	2.077.983	1,5	2.077.983
Diğer	6,4	8.745.169	6,4	8.745.169
Toplam Ödenmiş Sermaye	100	136.000.000	100	136.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		21.601.088		21.601.088
Düzeltilmiş sermaye		157.601.088		157.601.088

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihindeki sermayesi 13.600.000.000 adet hisseden oluşmaktadır ve imtiyazlı hisse bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: 13.600.000.000 hisse).

b) Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

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

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler	14.676.742	10.814.231
Özel fonlar	69.915.703	69.915.703
	84.592.445	80.729.934

Yasal yedekler

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

Özel Fonlar

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler (devamı)

Temettü Ödemesi

Şirket'in 30 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'nda;

6.800.000 TL birinci temettü ile 10.295.200 TL ikinci temettü toplamı olan 17.095.200 TL tutarındaki temettünün ve intifa senedi sahiplerine tahsis edilen 2.914.318 TL'lik kar payının tamamının nakden ödenmesine karar verilmiştir.

Nakit temettü ve kar paylarının ödenmesi 8 Nisan 2016 tarihinde tamamlanmıştır.

DİPNOT 10 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Yurtiçi satışlar	746.742.823	246.710.318	685.952.745	220.520.629
Yurtdışı satışlar	59.835.927	14.258.292	55.132.468	25.694.329
Satış iadeleri ve indirimleri	(64.883.325)	(20.282.619)	(67.424.161)	(21.119.925)
Toplam esas faaliyet gelirleri	741.695.425	240.685.991	673.661.052	225.095.033
İlk madde ve malzeme giderleri	(500.270.799)	(237.356.321)	(513.770.331)	(261.732.110)
Direkt işçilik giderleri	(24.801.450)	(14.648.179)	(21.332.312)	(12.704.272)
Genel üretim giderleri	(62.256.533)	(35.403.004)	(52.643.048)	(28.451.409)
Amortisman giderleri	(8.011.444)	(4.539.348)	(7.284.734)	(4.112.519)
Stoklardaki değişim	29.586.578	105.360.793	74.463.165	131.631.547
Satışların maliyeti	(565.753.648)	(186.586.059)	(520.567.260)	(175.368.763)
Brüt esas faaliyet karı	175.941.777	54.099.932	153.093.792	49.726.270

DİPNOT 11 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	29.500.000	27.080.886
İhracattan doğan KDV alacakları	1.826.569	3.027.598
İndirilecek KDV	--	9.173.870
Diğer	441.719	377.524
	31.768.288	39.659.878
Diğer duran varlıklar:		
Devreden KDV	22.112.627	13.590.000
	22.112.627	13.590.000

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Cari dönem vergi geliri / (gideri)	--	809.609
<i>Geçmiş dönemlere ait vergi geliri</i>	--	809.609
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(1.503.510)	1.427.559
Toplam vergi geliri / (gideri)	(1.503.510)	2.237.168

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerinde sürdürülen faaliyetler etkin vergi oranı, 31 Mayıs 2015 tarihinde Şirket ile birleşen bağlı ortaklığı Moova'nın üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan kullanılabilir mali zararlarının vergi matrahıyla mahsuplaştırılması sonucu sırasıyla negatif olarak %3 ve pozitif olarak %4 olmuştur.

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	28.600.768	17.362.920
	28.600.768	17.362.920

b) Finansal borçlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	--	936.487
	--	936.487

c) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Düzey (*)	209.936.866	191.693.518
Sc Foods	--	3.062.962
Sumitomo Corporation	--	3.344.106
Diğer	372.868	43.490
	210.309.734	198.144.076

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar (devamı)

d) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	16.453.279	14.146.036
Koç Sistem A.Ş.	1.116.008	362.719
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	778.089	727.226
Otokoç Otomotiv Tic.ve San. A.Ş.	435.886	487.040
Setur Servis Turistik A.Ş.	137.895	342.915
Opet Petrolcülük A.Ş.	39.826	36.081
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	24.329	19.875
Diğer	80.042	627.524
	19.065.354	16.749.416
Diğer borçlar		
Koç Holding A.Ş.	1.646.026	6.536.253
Toplam ticari ve diğer borçlar	20.711.380	23.285.669

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Düzey (*)	656.622.862	566.221.958
Sc Foods	22.044.314	--
Sumitomo Corporation	9.949.785	19.713.537
Diğer	376.272	5.542
	688.993.233	585.941.037

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

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	15.754.952	7.268.902
	15.754.952	7.268.902

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar (Devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.(***)	29.681.059	9.720.232
Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	13.028.811	10.504.119
Koç Holding A.Ş. (**)	6.363.453	1.179.638
Koç Sistem A.Ş.	1.724.144	741.454
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	1.467.693	1.253.615
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	1.094.234	728.939
Setur Servis Turistik A.Ş.	671.422	509.914
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	569.739	35.137
Opet Petrolcülük A.Ş.	548.682	590.059
Entek Elektrik Enerjisi İth. İhr. Toptan Tic. A.Ş.	--	4.994.985
Diğer	234.120	271.067
	55.172.649	30.529.159

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönemde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

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

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

iii) 1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

a) Faiz gideri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	14.463	424.521
	14.463	424.521

b) Faiz geliri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.862.268	1.550.286
	1.862.268	1.550.286

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iv) 1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Kira gideri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	622.578	519.337
	622.578	519.337

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.188.266	2.795.901
	3.188.266	2.795.901

DİPNOT 14 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

a.1) Kredi riski yönetimi

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

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

30 Eylül 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	210.309.734	40.864.526	--	236.234	49.593.224	110
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	193.230.442	39.821.871	--	236.234	49.593.224	110
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	17.079.292	1.042.655	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.605.945	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.605.945)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2015	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	198.144.076	39.748.900	--	411.300	17.844.524	110
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	6.151.445	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	149.518.635	38.683.438	--	411.300	17.844.524	110
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	48.625.441	1.065.462	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.585.332	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.585.332)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Kur riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2016	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	4.037.800	835.803	423.470	28.430
2.a Parasal finansal varlıklar	17.386.846	5.803.422	112	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	21.424.646	6.639.225	423.582	28.430
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	21.424.646	6.639.225	423.582	28.430
10. Ticari borçlar	(4.220.267)	(129.126)	(1.140.626)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(5.214.421)	(1.740.519)	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(9.434.688)	(1.869.646)	(1.140.626)	--
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	(9.434.688)	(1.869.646)	(1.140.626)	--
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	11.989.958	4.769.579	(717.044)	28.430
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	11.989.958	4.769.579	(717.044)	28.430
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2015	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	10.346.775	2.584.581	877.065	10.437
2.a Parasal finansal varlıklar	12.739.629	3.828.200	489.843	12.144
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	23.086.404	6.412.781	1.366.908	22.581
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	23.086.404	6.412.781	1.366.908	22.581
10. Ticari borçlar	(570.219)	(149.858)	(35.391)	(5.123)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(6.351.409)	(2.184.417)	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(6.921.628)	(2.334.275)	(35.391)	(5.123)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(6.921.628)	(2.334.275)	(35.391)	(5.123)
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	16.164.776	4.078.506	1.331.517	17.458
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	16.164.776	4.078.506	1.331.517	17.458
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2016	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.428.918	(1.428.918)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	1.428.918	(1.428.918)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(240.984)	240.984
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	(240.984)	240.984
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – GBP net varlık / yükümlülük	11.062	(11.062)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - GBP net etki	11.062	11.062
TOPLAM (3+6+9)	1.198.996	(1.198.996)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2015	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.185.867	(1.185.867)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	1.185.867	(1.185.867)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	423.103	(423.103)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	423.103	(423.103)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 – GBP net varlık / yükümlülük	7.508	(7.508)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - GBP net etki	7.508	(7.508)
TOPLAM (3+6+9)	1.616.478	(1.616.478)

DİPNOT 15 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.