

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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.....	11
DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	13
DİPNOT 6 - STOKLAR	13
DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	14
DİPNOT 8 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR	14
DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR	15
DİPNOT 10– SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	16
DİPNOT 11 –DİĞER VARLIKLAR	16
DİPNOT 12 –VERGİ GELİRİ VE GİDERİ	17
DİPNOT 13 –İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17
DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	20
DİPNOT 15 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	26

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dönen Varlıklar		499.226.695	491.480.612
Nakit ve Nakit Benzerleri		24.713.219	17.844.634
Ticari Alacaklar		273.425.773	237.892.976
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	13	208.437.757	198.144.076
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	64.988.016	39.748.900
Diğer Alacaklar		633.406	327.772
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		633.406	327.772
Stoklar	6	149.196.478	192.680.258
Peşin Ödenmiş Giderler		9.529.729	26.549
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		3.048.545	3.048.545
Diğer Dönen Varlıklar	11	38.679.545	39.659.878
Duran Varlıklar		166.270.989	163.103.510
Diğer Alacaklar		83.528	83.528
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		83.528	83.528
Finansal Yatırımlar		3.552.374	3.552.374
Maddi Duran Varlıklar	7	137.192.871	135.984.291
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.030.321	1.154.601
Peşin Ödenmiş Giderler		5.363.661	3.463.141
Ertelenmiş Vergi Varlığı		5.458.234	5.275.575
Diğer Duran Varlıklar	11	13.590.000	13.590.000
TOPLAM VARLIKLAR		665.497.684	654.584.122

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO (DEVAMI)**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		217.417.201	205.536.127
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	3.587.257	18.490.854
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	52.943.659	50.198.400
Ticari Borçlar		117.069.853	108.552.888
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	13	16.650.592	16.749.416
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	100.419.261	91.803.472
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.441.978	3.678.530
Diğer Borçlar		27.843.819	11.172.609
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	13	19.618.492	6.536.253
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		8.225.327	4.636.356
Ertelenmiş Gelirler		5.744.810	6.525.568
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.785.825	6.917.278
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		900.000	900.000
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		6.885.825	6.017.278
Uzun Vadeli Yükümlülükler		29.591.800	30.774.304
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	18.461.538	20.000.000
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.130.262	10.774.304
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		11.130.262	10.774.304
ÖZKAYNAKLAR		418.488.683	418.273.691
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		418.488.683	418.273.691
Ödenmiş Sermaye	9	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltmesi 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
- <i>Finansal Varlık Değer Artış Fonu</i>		1.969.091	1.969.091
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		517.230	517.230
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		517.230	517.230
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		84.592.445	80.729.934
Geçmiş Yıllar Karları		143.476.513	100.030.348
Net Dönem Karı		20.224.507	67.318.191
TOPLAM KAYNAKLAR		665.497.684	654.584.122

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	10	251.408.410	224.463.414
Satışların maliyeti (-)	10	(190.436.127)	(171.368.990)
Brüt kar		60.972.283	53.094.424
Pazarlama giderleri (-)		(30.249.210)	(24.126.620)
Genel yönetim giderleri (-)		(10.988.531)	(8.354.982)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(4.759)	(8.908)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		4.120.609	6.429.133
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.859.290)	(2.085.567)
Esas faaliyet karı		21.991.102	24.947.480
Yatırım faaliyetlerinden gelirler			194.407
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(6.169)	(162.899)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar		--	46.730
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		21.984.933	25.025.718
Finansman gelirleri		109.209	2.742.408
Finansman giderleri (-)		(2.052.294)	(6.667.355)
Finansman (giderleri) / gelirleri		(1.943.085)	(3.924.947)
Vergi öncesi dönem karı		20.041.848	21.100.771
Vergi geliri / (gideri)		182.659	(4.498.803)
- Dönem vergi geliri / (gideri)	12	--	(4.715.061)
- Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	12	182.659	216.258
Dönem karı		20.224.507	16.601.968
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payı		20.224.507	16.601.968
Net dönem karı		20.224.507	16.601.968
Pay başına kazanç / (kayıp)		0,15	0,12
Diğer kapsamlı gelir:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		--	97.946
Toplam diğer kapsamlı gelir		--	97.946
Toplam kapsamlı gelir		20.224.507	16.699.914
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payı		20.224.507	16.699.914
Toplam kapsamlı gelir		20.224.507	16.699.914

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri /iskontoları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam öz kaynaklar
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	--	--	--	--	--	5.273.688	(150.262.119)	144.988.431	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	97.946	--	16.601.968	--	16.699.914
31 Mart 2015 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.744.091	(152.720)	5.334.092	16.601.968	175.426.190	366.662.518
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	--
Ödenecek temettü	--	--	--	--	--	--	--	(20.009.515)	(20.009.515)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	20.224.507	--	20.224.507
31 Mart 2016 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	1.969.091	517.230	84.592.445	20.224.507	143.476.513	418.488.683

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	Dipnot	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015	
Vergi öncesi dönem karı		20.041.848	21.100.771	
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler				
Stok imha gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler		--	(152.727)	
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	2.026.330	2.495.337	
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.379.584	1.808.592	
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		--	(427.302)	
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan zararlar/(karlar)		6.169	(31.508)	
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		889.160	15.668.319	
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararındaki paylar		--	(46.730)	
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler		(299.060)	(796.965)	
Finansal borçların kur farkları (net)		--	(504.208)	
Faiz geliri		(972.193)	(259.033)	
Faiz gideri		2.052.294	2.742.408	
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		25.124.132	41.596.954	
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(26.108.674)	(13.806.582)	
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(10.293.681)	(22.516.662)	
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		43.483.780	43.726.238	
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		(10.753.778)	(6.561.006)	
Satış amacıyla elde tutulan varlıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		--	-	
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		980.333	13.358.339	
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		8.615.789	(20.403.376)	
İlişkili taraflara borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		500.619	(3.500.055)	
Ertelenmiş gelirlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		(780.758)	2.598.655	
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.236.552)	(1.718.777)	
Diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(3.937.747)	(2.353.639)	
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		--	--	
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		25.593.463	30.420.089	
Ödenen kıdem tazminatı		(1.023.626)	(1.288.957)	
Vergi ödemeleri/geri alımları		--	(262.860)	
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		24.569.837	28.868.272	
Yatırım faaliyetleri:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(3.893.436)	(2.742.045)	
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		54.234	67.877	
Alınan faiz		109.209	259.033	
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışları		(3.729.993)	(2.415.135)	
Finansal faaliyetler:				
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		15.976.299	55.200.000	
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(26.442.290)	(121.774.394)	
Tahvil ihracından sağlanan nakit girişi		--	50.000.000	
Ödenen faizler		(3.505.268)	(3.627.675)	
Finansal faaliyetlerden kullanılan net nakit		(13.971.259)	(20.202.069)	
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		6.868.585	6.251.068	
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		17.844.634	95.098.784	
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		24.713.219	101.349.852	

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.113 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’in 31 Mayıs 2015 tarihine kadar bağlı ortaklığı olan Moova Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Moova”) tüzel kişilik olarak süt ve süt ürünleri üretimi konusunda faaliyet göstermiştir. 1 Temmuz 2014 tarihli yönetim kurulu kararı çerçevesinde, Şirket tarafından Moova Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Moova”) sermayesinin %100’ünü temsil eden mevcut paylarının tamamının, Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., Muharrem Hilmi Kayhan, Eyüp Hilmi Kayhan, Nihat Fadıl Erten ve Mehmet Yılmaz’dan (birlikte “Satıcılar” olarak anılacaktır), fiyat uyarlamasına tabi olmak üzere, toplam 32.271.190 TL (“Kapanış Ödemesi”) bedelle satın alınmıştır. Satın alma işlemi 20 Ağustos 2014 tarihinde gerçekleşmiştir. Şirket, 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 muhasebeleştirdiği 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 Resmî 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 (“KGGK”) 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 KGGK ilke kararlarından oluşmaktadır.

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

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.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 25 Nisan 2016 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

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 değişikliklerle 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.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki 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 hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunulmaktadır. 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 TFRS 9, TFRS 7 ve TMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 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 TMS 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 TMS 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.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri”nde yer alan rehberlikleri 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.

IFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni kiralama işlemleri standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut TMS 17 Kiralama İşlemleri, TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve TMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının yerini almakta ve TMS 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.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

UMS 7’de değişiklikler – Açıklama İnisiyatifi

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’de 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.

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, 31 Mart 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 özet finansal tablolarında 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler

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

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

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

Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey'e olan satışların tutarı 31 Mart 2016 tarihinde sona eren dönem için 245.845.535 TL'dir (31 Mart 2015: 206.535.872 TL).

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2016	1 Ocak-31 Mart 2015
Salça ve konserve ürünleri	100.724.668	85.983.078
Süt ve süt ürünleri	134.726.393	124.405.433
Makarna ve unlu mamüller	15.957.349	14.074.903
	251.408.410	224.463.414

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.

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Salça ve konserve ürünleri	47.172.816	47.838.131
Süt ve süt ürünleri	82.575.726	81.380.454
Makarna ve unlu mamüller	6.318.818	5.908.706
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	2.155.832	2.011.601
	138.223.192	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.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Amortisman gideri ve itfa payları		
Salça ve konserve ürünleri	340.013	951.533
Süt ve süt ürünleri	1.441.761	1.328.993
Makarna ve unlu mamüller	142.378	118.265
Bölgümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	102.178	96.546
	2.026.330	2.495.337

1 Ocak – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Yatırım harcamaları		
Salça ve konserve ürünleri	759.463	253.877
Süt ve süt ürünleri	2.378.646	2.076.146
Makarna ve unlu mamüller	387.918	220.038
Bölgümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	367.409	191.984
	3.893.436	2.742.045

DİPNOT 4– FİNANSAL BORÇLAR

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli krediler	3.587.257	18.490.854
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	1.644.037	105.575
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	51.299.622	50.092.825
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	56.530.916	68.689.254
Uzun vadeli krediler	18.461.538	20.000.000
Çıkarılmış tahviller	--	--
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	18.461.538	20.000.000
	74.992.454	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).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4- FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in yabancı para ve Türk Lirası kredileri sabit faizlidir. 31 Mart 2016 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Mart 2016 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	%5,6	3.587.257	3.587.257
			3.587.257
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri			
TL krediler ve faizleri	%10,25	1.644.037	1.644.037
Çıkarılmış tahviller	%9,68	50.000.000	50.000.000
Çıkarılmış tahvillerin faizleri		1.299.622	1.299.622
			52.943.659
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	%10,25	18.461.538	18.461.538
			18.461.538

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 kredilerin 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

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
2017	4.615.384	6.153.846
2018	6.153.846	6.153.846
2019	6.153.846	6.153.846
2020	1.538.462	1.538.462
	18.461.538	20.000.000

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 13)	208.437.757	198.144.076
Çek ve senetler	50.426.332	25.938.188
Ticari alacaklar	9.628.406	9.155.881
Gelir tahakkukları	7.539.223	7.240.163
Şüpheli alacak karşılığı	(2.605.945)	(2.585.332)
	273.425.773	237.892.976

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 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 Borçlar

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yurtiçi satıcılar	100.419.261	91.803.472
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 13)	16.650.592	16.749.416
	117.069.853	108.552.888

DİPNOT 6 - STOKLAR

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Hammadde	37.295.179	40.562.832
Yarı mamul	1.606.525	711.591
Mamul	110.242.840	151.325.122
- Salça ve konserve ürünleri	88.629.275	130.744.519
- Süt ve süt ürünleri	18.294.956	16.604.221
- Makarna ve unlu mamuller	3.318.609	3.976.382
Diğer stoklar	51.934	80.713
Stok imha karşılığı (-)	--	--
	149.196.478	192.680.258

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Mart 2016	01 Ocak – 31 Mart 2015
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	135.984.291	130.506.378
Girişler	3.893.436	1.855.755
Çıkışlar	(8.604)	(36.369)
Cari dönem amortismanı	(2.676.252)	(2.369.172)
31 Mart itibarıyla net kayıtlı değer	137.192.871	129.956.592

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:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	65.840.944	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	--	--
	65.840.944	53.981.932

Şirket'in 65.840.944 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 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %0).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart		31 Aralık	
	%	2016	%	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 31 Mart 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:

	31 Mart	31 Aralık
	2016	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, satış yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satış yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı öngörülmüştür.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 2.914.314 TL'lik temettünün tamamının nakden ödenmesine karar verilmiştir.

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

DİPNOT 10– SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Mart 2016	01 Ocak – 31 Mart 2015
Yurtiçi satışlar	251.001.942	234.900.440
Yurtdışı satışlar	23.742.783	12.711.430
Satış iadeleri ve indirimleri	(23.336.315)	(23.148.456)
Toplam esas faaliyet gelirleri	251.408.410	224.463.414
İlk madde ve malzeme giderleri	(131.138.731)	(120.688.806)
Personel giderleri	(4.581.714)	(3.762.868)
Genel üretim giderleri	(12.791.526)	(10.863.044)
Amortisman giderleri	(1.611.891)	(1.434.866)
Stoklardaki değişim	(40.312.265)	(34.619.406)
Satışların maliyeti	190.436.127	(171.368.990)
Brüt esas faaliyet karı	60.972.283	53.094.424

DİPNOT 11 – DİĞER VARLIKLAR

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	32.701.742	27.080.886
İndirilecek KDV	--	9.173.870
İhracattan doğan KDV alacakları	4.825.013	3.027.598
Diğer	1.152.790	377.524
	38.679.545	39.659.878
Diğer duran varlıklar:		
Devreden KDV	13.590.000	13.590.000
	13.590.000	13.590.000

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Cari dönem vergi geliri / (gideri)	--	(4.715.061)
<i>Dönem vergi gideri</i>	--	(4.715.061)
<i>Geçmiş dönemlere ait vergi geliri</i>	--	--
Ertelenen vergi geliri	182.659	216.258
Toplam vergi geliri / (gideri)	182.659	(4.498.803)

DİPNOT 13 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) Banka mevduatları:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	24.038.869	17.362.920
	24.038.869	17.362.920

b) Finansal borçlar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	539.479	936.487
	539.479	936.487

c) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Düzye (*)	201.372.905	191.693.518
Sumitomo Corporation	6.305.128	3.344.106
Sc Foods	695.907	3.062.962
Diğer	63.817	43.490
	208.437.757	198.144.076

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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) 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar (devamı)

d) İlişkili taraflara borçlar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	14.003.925	14.146.036
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	765.503	727.226
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	653.631	19.875
Otokoç Otomotiv Tic.ve San. A.Ş.	539.112	487.040
Setur Servis Turistik A.Ş.	297.519	342.915
Koç Sistem A.Ş.	292.837	362.719
Opet Petrolcülük A.Ş.	36.341	36.081
Diğer	61.724	627.524
	16.650.592	16.749.416
Diğer borçlar		
Koç Holding A.Ş.(*)	15.690.738	6.536.253
Diğer	3.927.754	--
Toplam ticari ve diğer borçlar	36.269.084	23.285.669

(*) 18.781.916 TL tutarında net ödenecek temettünün 8.555.042 TL'si Koç Holding A.Ş.'ine ait olup, kalanın 3.927.754 TL'si ilişkili taraflara diğer borçlarda, 6.299.120 TL'si ise ilişkili olmayan taraflara diğer borçlarda tahakkuk ettirilmiştir.

ii) 1 Ocak – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Düzey (*)	245.845.535	206.535.872
Sumitomo Corporation	9.949.785	6.555.873
Sc Foods Co. Ltd.	4.919.189	--
	260.714.509	213.091.745

(*) 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- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	4.215.139	1.943.207
Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.	1.394.689	--
Opet Petrolcülük A.Ş.	163.636	--
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	32.496	--
	5.805.960	1.943.207

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar (Devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.(***)	8.749.908	779.807
Koç Sistem A.Ş.	593.892	304.840
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	534.389	77.410
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	493.858	385.858
Koç Holding A.Ş. (**)	313.818	354.456
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	295.185	216.695
Setur Servis Turistik A.Ş.	180.795	147.671
Yapı Kredi Menkul Değerler A.Ş.	15.738	--
Opet Petrolcülük A.Ş.	--	178.338
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. Toptan Tic. A.Ş.	--	1.291.810
Diğer	17.631	5.763
	11.195.214	4.514.415

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 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 – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

a) Faiz gideri:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	24.931	197.579
	24.931	197.579

b) Faiz geliri:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	126.476	--
	126.476	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Kira gideri:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	207.044	160.095
	207.044	160.095

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

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.000.518	850.575
	1.000.518	850.575

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.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 Mart 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>			
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	208.437.757	64.988.016	--	716.934	24.705.606	110
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	156.829.471	60.683.164	--	716.934	24.705.606	110
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	51.608.286	4.304.852	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	2.605.945	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- 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.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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	--	2.585.332	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- 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.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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:

31 Mart 2016	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	10.859.376	2.867.321	827.325	19.862
2.a Parasal finansal varlıklar	11.933.083	4.139.107	25.149	30.579
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	22.792.459	7.006.428	852.474	50.441
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	22.792.459	7.006.428	852.474	50.441
10. Ticari borçlar	830.086	142.127	133.220	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	5.202.590	1.836.165	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.032.676	1.978.292	133.220	--
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	6.032.676	1.978.292	133.220	--
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	16.759.783	5.028.136	719.254	50.441
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	16.759.783	5,028,136	719.254	50.441
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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.

	31 Mart 2016	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.424.672	(1.424.672)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	1.424.672	(1.424.672)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	230.744	(230.744)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	230.744	(230.744)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
7 – GBP net varlık / yükümlülük	20.563	(20.563)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - GBP net etki	20.563	(20.563)
TOPLAM (3+6+9)	1.675.978	(1.675.978)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

150 milyon TL tutarındaki ihraç tavanı içerisinde kalmak kaydıyla bir yıllık dönem içerisinde bir veya daha fazla seferde gerçekleştirilmek üzere, yurtiçinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak amacıyla tahvil ihracına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru sonuçlanmış ve ihraç belgesi onaylanmıştır.