

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap
dönemine ait özet finansal tablolar ve
dipnotlar**

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem bilanço	2
Ara dönem kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem öz sermaye değişim tablosu	4
Ara dönem nakit akım tablosu	5
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	6 - 33

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
ara dönem bilanço**

(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Yeniden düzenlenmiş-Not 2)	
		Cari dönem Bağımsız incelemeden geçmemiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar			
Dönen varlıklar		201.374.655	158.150.511
Nakit ve nakit benzerleri	3	535.227	705.723
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,17	74.244	99.418
-İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar	5	69.803.396	57.360.393
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	1.925.492	2.013.613
Stoklar	6	89.838.416	64.317.630
Peşin ödenmiş giderler	8	1.181.057	529.555
Diğer dönen varlıklar	8	24.071.281	18.396.200
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	9	13.945.542	14.727.979
Duran varlıklar		48.113.021	49.488.659
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		568.299	8.538
Maddi duran varlıklar	10	46.221.548	47.569.862
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10	1.226.606	1.564.611
Peşin ödenmiş giderler			-
Diğer duran varlıklar		96.568	345.648
Toplam varlıklar		249.487.676	207.639.170
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		135.816.424	98.437.110
Kısa vadeli borçlanmalar	4	86.956.012	65.599.566
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	12.017.104	8.363.011
Diğer finansal yükümlülükler	4	2.563.725	-
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	5,17	3.895.100	1.965.576
-İlişkili olmayan taraflara diğer ticari borçlar	5	26.874.445	19.765.556
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		555.158	405.028
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		125.154	73.241
Ertelenmiş gelirler	8	231.157	107.404
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.314.349	1.224.004
-Diğer kısa vadeli karşılıklar		544.213	782.428
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	740.007	151.296
Uzun vadeli yükümlülükler		59.917.946	29.585.057
Uzun vadeli borçlanmalar	4	50.012.921	19.276.522
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		4.570.412	4.612.617
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	5.334.613	5.695.918
Özkaynaklar		53.753.306	79.617.003
Ödenmiş sermaye	11	100.000.000	100.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi	11	1.894.212	1.894.212
Sermaye avansı	11	100.000.000	100.000.000
Hisse senedi ihraç primleri	11	121.454	121.454
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	28.075	28.075
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
-Değer artış fonu	11	30.514.388	31.959.609
-Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp fonu	11	(3.895.252)	(3.499.004)
Geçmiş yıl zararları		(149.080.822)	(133.327.042)
Net dönem zararı		(25.828.749)	(17.560.301)
Toplam kaynaklar		249.487.676	207.639.170

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap
dönemine ait kapsamlı gelir tablosu
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Not	Cari dönem		Önceki dönem	
		1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Hasılat	12	98.227.386	41.886.625	79.460.246	36.038.426
Satışların maliyeti (-)	12	(83.372.452)	(34.807.957)	(72.496.311)	(28.085.500)
Brüt kar /(zarar)		14.854.934	7.078.668	6.963.935	7.952.926
Genel yönetim giderleri (-)	13	(8.109.733)	(2.694.588)	(5.824.577)	(2.122.376)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	13	(15.376.120)	(5.775.343)	(15.347.778)	(5.507.394)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(253.444)	(80.102)	(196.384)	(77.882)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		2.397.688	1.538.321	2.418.990	722.346
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(642.552)	(44.598)	(487.714)	118.464
Esas faaliyet zararı		(7.129.228)	22.359	(12.473.528)	1.086.084
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	157.941	4.902	668.528	565.058
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı		(6.971.287)	27.261	(11.805.000)	1.651.142
Finansman gelirleri	14	1.174.134	99.484	7.019.967	(256.303)
Finansman giderleri (-)	14	(20.031.596)	(10.448.110)	(7.476.383)	(1.740.956)
Vergi öncesi zarar		(25.828.749)	(10.321.365)	(12.261.416)	(346.117)
Vergi (gideri)/gideri					
Dönem vergi gideri		-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gelir / gideri		-	-	-	-
Dönem zararı		(25.828.749)	(10.321.365)	(12.261.416)	(346.117)
<u>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>					
<i>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</i>					
Maddi duran varlıklar değer artış fonundaki değişim (*)		(1.445.221)	(294.052)	(1.111.047)	(364.746)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazançlar/(kayıplar)		(396.248)	(429.045)	(478.950)	(159.650)
Diğer kapsamlı gider		(1.841.469)	(723.097)	(1.589.997)	(524.396)
Toplam kapsamlı gider		(27.670.218)	(11.044.462)	(13.851.413)	(870.513)
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına zarar	16	(0,2582)	(0,1032)	(0,1226)	(0,0035)

(*) Diğer kapsamlı gelir kaleminin 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla vergi etkisi 361.305 TL'dir (30 Eylül 2012 – 277.712 TL).

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylöl 2013 tarihinde sona eren ara dönem hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş değer kapsamlı gelir/(gider)	Birikmiş kâr/(zarar)		Toplam	
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Sermaye avansı	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Değer artış fonu	Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp fonu	Geçmiş yıl kar/(zararları)		Net dönem karı/(zararı)
1 Ocak 2013 itibariyle	100.000.000	1.894.212	100.000.000	121.454	28.075	31.959.609	-	(136.187.446)	(18.198.901)	79.617.003
Muhasebe politakalarındaki değişiklikler (Not 2.2)							(3.499.004)	2.860.404	638.600	-
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(25.828.749)	(25.828.749)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(1.445.221)	(396.248)	-	-	(1.841.469)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(1.445.221)	(396.248)	-	(25.828.749)	(27.670.218)
Geçmiş dönem zararı sınıflaması	-	-	-	-	-	-	-	(17.560.301)	17.560.301	-
Değer artış fonu transferleri	-	-	-	-	-	-	-	1.806.521	-	1.806.521
30 Eylül 2013 itibariyle	100.000.000	1.894.212	100.000.000	121.454	28.075	30.514.388	(3.895.252)	(149.080.822)	(25.828.749)	53.753.306
1 Ocak 2012 itibariyle	100.000.000	1.894.212	50.000.000	121.454	28.075	33.049.446	-	(99.062.425)	(38.487.317)	47.543.445
Muhasebe politakalarındaki değişiklikler (Not 2.2)	-	-	-	-	-	-	(2.860.404)	881.541	1.978.863	-
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.261.416)	(12.261.416)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(1.111.047)	(478.950)	-	-	(1.589.997)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(1.111.047)	(478.950)	-	(12.261.416)	(13.851.413)
Geçmiş dönem zararı sınıflaması	-	-	-	-	-	-	-	(36.508.454)	36.508.454	-
Değer artış fonu transferleri	-	-	-	-	-	-	-	1.388.559	-	1.388.559
Sermaye avansı	-	-	50.000.000	-	-	-	-	-	-	50.000.000
30 Eylül 2012 itibariyle	100.000.000	1.894.212	100.000.000	121.454	28.075	31.938.399	(3.339.354)	(133.300.779)	(12.261.416)	85.080.591

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait nakit akım tablosu (Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş dönem
	Not	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
İşletme faaliyetleri:			
Vergi öncesi zarar	16	(25.828.749)	(12.261.416)
Amortisman ve itfa payları		2.447.831	2.404.533
Kıdem tazminatı ve kıdemli işçilik tazminatı karşılığı		341.716	84.097
Sabit kıymet satış karları		(83.329)	(172.037)
Satış amaçlı duran varlıkların satılmasından elde edilen kar	9,14	(157.941)	-
Faiz geliri		-	(729.400)
Faiz gideri	14	4.366.381	3.534.387
Stok karşılıkları/(karşılıkların ters çevrilmesi)	6	207.180	-
Stok imhaları ve imha karşılıkları		-	(2.884.423)
İzin karşılığı giderleri, net		90.345	39.318
Şüpheli alacak karşılık gideri	5	258.171	2.875
Dava karşılıkları		(42.655)	73.109
Forward gider tahakkukları/(gelir tahakkukları)	4	2.563.725	(345.216)
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net zarar		(15.837.325)	(10.254.173)
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler-net:			
Kısa vadeli ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)		(12.676.000)	18.324.001
Stoklar		(25.727.966)	(21.296.880)
Diğer alacaklar		(471.640)	(587.821)
Diğer dönen varlıklar		(5.675.081)	(5.547.130)
Peşin ödenmiş giderler		(748.070)	(26.959)
Diğer duran varlıklar		345.648	135.485
Ticari borçlar (ilişkili kuruluşlar dahil)		9.038.413	13.146.496
Diğer borçlar		51.128	(61.778)
Ertelenmiş gelirler		123.753	(362.653)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		150.130	184.014
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		154.215	(1.108.072)
Diğer kısa vadeli karşılıklar ve diğer yükümlülükler		393.150	2.305.769
Ödenen kıdem tazminatları		(934.385)	(498.711)
Esas faaliyetlerden sağlanan/(kullanılan) net nakit		(51.814.030)	(5.648.412)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	10	(778.644)	(1.847.673)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen hasılat	10	100.461	194.800
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından elde edilen hasılat	9	941.163	-
Elde edilen faiz		-	729.400
Yatırım faaliyetlerinde sağlanan/(kullanılan) net nakit		262.980	(923.473)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan krediler		108.047.313	84.824.900
Kredilerin geri ödemesi		(54.306.575)	(122.149.700)
Faiz ödemeleri		(2.360.184)	(4.609.064)
Sermaye avansı		-	50.000.000
Finansman faaliyetlerinde sağlanan/(kullanılan) net nakit		51.380.554	8.066.136
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki (azalış)/artış		(170.496)	1.494.251
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	705.723	2.920
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	535.227	1.497.171

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Genel

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ő.'nin ("Şirket") faaliyet konusu, baŐta salça, konserve ve turŐu olmak üzere her t¸rl¸ gıda maddelerinin ¸retimi ve bu ¸r¸nlerin yurt içinde ve yurt dışında pazarlanmasıdır. Şirket'in ¸retim faaliyetleri Torbalı ve Manyas'taki tesislerinde gerçekleŐtirilmektedir. Şirket'in ticaret siciline kayıtlı adresi aybaŐı Mah. İzmir Cad. No:51 35880 Torbalı, İzmir'dir.

21 Aralık 2012 tarihinde yapılan hisse devri ile OYAK Ordu YardımlaŐma Kurumu, sahip olduğu %82 oranındaki hisselerinin tamamını Oyak Girişim ve DanıŐmanlık A.Ő. 'ne satmıŐtır. Şirket'in kalan %18 hissesi de Borsa İstanbul'da ("BİST") iŐlem g¸rmektedir.

Şirket'in, finansal tabloları, Y¸netim Kurulu tarafından 30 Ekim 2013 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmıŐtır. Genel Kurul ve belirli d¸zenleyici kurullar, finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Kategorileri itibariyle d¸nem içinde çalıŐan personelin ortalama sayısı :

D¸nem	İŐçi	Memur	M¸d¸r	¸st d¸zey	Toplam
1 Ocak – 30 Eylül 2013	52	144	17	4	217
1 Ocak – 31 Aralık 2012	55	157	16	3	231

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara d¸nem ¸zet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") h¸k¸mlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine g¸re Kamu G¸zetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan T¸rkiye Muhasebe Standartları'nı / T¸rkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıŐtır.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara d¸neme ilişkin finansal tablolarını T¸rkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara D¸nem Finansal Raporlama' ya uygun olarak hazırlamıŐtır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almıŐ olduğu bir kararla, T¸rkiye'de faaliyette bulunan halka açık Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiŐtir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıŐtır.

Şirket'in ara d¸nem ¸zet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket'in iŐlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Ara d¸nem ¸zet finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan T¸rkiye Muhasebe Standartları'na g¸re Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım d¸zeltme ve sınıflandırma deėiŐikliklerine tabi tutularak hazırlanmıŐtır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

- (i) TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 30 Eylül 2012 tarihli gelir tablosunda "genel yönetim giderleri" hesabında muhasebeleştirilen 478.950 TL tutarındaki aktüeryal zararı diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırmıştır. Şirket, 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda net dönem zararı içerisinde gösterdiği 638.600 TL tutarındaki aktüeryal zararı ve geçmiş yıl zararları içerisinde gösterdiği 2.860.404 TL tutarındaki aktüeryal zararı (toplam 3.499.004 TL tutarındaki aktüeryal zararı) aynı tarihli finansal durum tablosunda emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp fonu içerisine sınıflandırmıştır. Şirket 30 Eylül 2012 tarihli nakit akım tablosunda vergi öncesi zararın içerisinde bulunan 478.950 TL tutarındaki aktüeryal zararı kıdem tazminatı karşılığı içerisine sınıflandırmıştır.
- (ii) Diğer kısa vadeli karşılıklar hesabı içerisinde gösterilen 394.150 TL tutarındaki müşteri ciro prim karşılıkları ilişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar ile netlenmiştir.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in bilançosunda ve kapsamlı gelir tablosunda . Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda ve 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar içerisinde gösterilen 319.056 TL tutarındaki verilen avanslar ve depozitolar ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar hesabı içerisine,
- Diğer dönen varlıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 334.020 TL tutarındaki stoklar için verilen sipariş avansları kısa vadeli peşin ödenmiş giderler hesabı içerisine,
- Diğer dönen varlıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 161.822 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler kısa vadeli peşin ödenmiş giderler hesap grubu içerisine,
- Diğer duran varlıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 295.750 TL tutarındaki sabit kıymetler için verilen sipariş avansları uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri hesabı içerisine,
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar içerisinde gösterilen 3.453.708 TL tutarındaki iadesi istenen KDV alacakları diğer dönen varlıklar hesap grubu içerisine,
- Diğer dönen varlıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 1.661.320 TL tutarındaki ihracat iadesi tahakkukları ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar hesap grubu içerisine,
- Diğer alacak grubu içerisinde gösterilen 345.648 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlar diğer duran varlıklar grubu içerisine,
- Kısa vadeli finansal borçlar hesap grubu içerisinde gösterilen 8.363.011 TL tutarındaki banka kredi borcu uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları hesabı içerisine sınıflanmıştır.
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler hesap grubunun ismi değiştirilerek çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar olarak sunulmaya başlanmıştır.
- Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 405.028 TL tutarındaki ödenecek vergi ve diğer kesintiler çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisine,
- Kısa vadeli diğer borçlar hesap grubu içerisinde gösterilen 107.404 TL tutarındaki alınan sipariş avansları ertelenmiş gelirler hesabı içerisine,
- Uzun vadeli diğer gider ve karşılıklar grubu içerisinde gösterilen 717.741 TL tutarındaki kıdemli işçiliği teşvik primi çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar hesabı içerisine,
- Finansman giderleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 306.188 TL tutarındaki kur farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderler içerisine,

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı) (Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 958.190 TL tutarındaki kur farkı geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde,
- Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan 668.528 TL tutarındaki vadeli mevduat faiz geliri yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde sınıflanmıştır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kayıbın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.2'da açıklanmıştır. Ayrıca, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında Şirket, ilişikteki ara dönem finansal tablolarda kısa vadeli borç karşılıklarında sunulan kullanılmamış izin karşılıklarının uzun vadeli kısmının önemsiz olmasından ötürü değişiklik yapmamıştır.

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

UFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbirini ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Şirket ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulunan mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan deėiŐiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 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'a 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 deėiŐikliklerinin 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.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamıŐ 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 girmemiŐtir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye yarılanmamıŐtir/yayınlanmamıŐtir ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluŐurmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım Şirketi tanımına uyan Şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için deėiŐtirilmiŐtir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım Őirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleŐtirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleŐtiėi anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleŐmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eŐiėin aŐılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eŐik aŐılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıŐtir.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiŐtir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Őletme UFRS 13' uygulamıŐsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2'de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	5.400	4.031
Vadesiz mevduatlar	529.827	701.692
	535.227	705.723

4. Finansal borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri	86.956.012	65.599.566
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	12.017.104	8.363.011
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	98.973.116	73.962.577

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli banka kredileri	50.012.921	19.276.522
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	50.012.921	19.276.522

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Forward gider tahakkukları	2.563.725	-
Diğer finansal yükümlülükler	2.563.725	-

30 Eylül 2013:

Kısa vadeli banka kredileri

Para birimi	Vade aralığı	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL tutarı
TL	1 Ekim 2013 – 20 Eylül 2014	-	-	%8,51	61.274.792
Avro	23 Ekim 2013 – 2 Haziran 2014	13.716.462	2,7484	%4,78	37.698.324
					98.973.116

Uzun vadeli banka kredileri

Para birimi	Vadesi	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL tutarı
Avro	9 Aralık 2014 – 17 Ağustos 2015	13.255.786	2,7484	%4,08	36.432.202
ABD Doları	5 Mart 2015	5.682.399	2,0342	%3,94	11.559.136
TL	19 Temmuz 2013-09 Ocak 2015	-	-	%5,25	2.021.583
					50.012.921

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2012:

Kısa vadeli

Para birimi	Vade aralığı	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL tutarı
TL	2 Ocak 2013 – 5 Aralık 2013	-	-	%7,17	37.061.109
Avro	1 Şubat 2013 – 25 Ekim 2013	15.691.401	2,3517	%4,42	36.901.468
					73.962.577

Uzun vadeli

Para birimi	Vadesi	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL tutarı
Avro	20 Mart 2014 – 3 Aralık 2014	8.196.846	2,3517	%5,07	19.276.522
					19.276.522

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

Ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	63.765.083	51.292.976
Alacak senetleri	11.473.159	11.244.092
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(5.434.846)	(5.176.675)
	69.803.396	57.360.393
İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 16)	74.244	99.418
	69.877.640	57.459.811

Mal satışı ile ilgili olarak bayi ve zincir marketler için protokol vadesi 60-120 gündür (31 Aralık 2012 – protokol vadesi 60-120 gündür) ancak bayilere ihtiyaç halinde vade uzatması yapılmaktadır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 5.434.846 TL tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen bayilere aittir (31 Aralık 2012: 5.176.675 TL).

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(5.176.675)	(4.801.289)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(258.171)	-
	(5.434.846)	(4.801.289)

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Diğer alacaklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>		
İhracat iadesi tahakkukları	1.532.747	1.661.320
Geçmiş yıl müstahsillerden alacaklar	203.162	235.509
Diğer	189.583	116.784
	1.925.492	2.013.613

c) Ticari borçlar:

Ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Borç senetleri	7.962	15.780.215
Satıcılar	26.866.483	3.985.341
	26.874.445	19.765.556
İlişkili şirketlere borçlar (Not 16)	3.895.100	1.965.576
Toplam	30.769.545	21.731.132

Ticari borçların ödeme vadeleri 30 - 150 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2012 – 30 - 240 gün arasında değişmektedir).

6. Stoklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	8.647.001	6.714.380
Yarı mamüller	4.678.709	6.588.968
Mamüller	76.512.706	51.014.282
	89.838.416	64.317.630

30 Eylül 2013 itibarı ile 1.051.451 TL (31 Aralık 2012 – 3.512.985 TL) tutarındaki stok imha edilmiş, ilgili giderler satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Şirket 30 Eylül 2013 tarihi itibarı ile 207.180 TL (31 Aralık 2012 – 207.180 TL) mamul stokları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylöl 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Tőr Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

7. Taahhütler ve zorunluluklar

Şirket'in vermiŐ olduğu Teminat/Rehin/İpotekler (TRİ) mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylöl 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tözeli kiŐiliėi adına vermiŐ olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.908.789	18.205.212
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklar lehine vermiŐ olduğu TRİ'lerin toplam tutarları	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütölmesi amacıyla diğer 3.kiŐilerin borcunu temin amacıyla vermiŐ olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	12.908.789	18.205.212

Şirket'in vermiŐ olduğu toplam TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Eylöl 2013 tarihi itibariyle %24,01'dir. (31 Aralık 2012 - %22,9)

Şirket'in 30 Eylöl 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, yukarıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiŐ olduğu herhangi bir teminat, rehin, ipotek bulunmamaktadır.

Şirket'in, 30 Eylöl 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, kendi tözeli kiŐiliėi adına vermiŐ olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylöl 2013 tarihi itibariyle Şirket'in kullanmıŐ olduğu kredileri için vermiŐ olduğu ihracat taahhütleri 7.732.507 Avro'dur (31 Aralık 2012 - 11.597.361 Avro'dur).

8. Diğer varlık ve yükümlölükler ile ertelenmiş gelirler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylöl 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	19.979.241	14.917.541
İadesi istenen KDV alacakları	4.019.640	3.453.708
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	-	4.313
İŞ avansları	64.850	-
Diğer	7.550	20.638
	24.071.281	18.396.200

b) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylöl 2013	31 Aralık 2012
Stoklar için verilen avanslar	901.684	334.020
Diğer	279.373	195.535
	1.181.057	529.555

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

8. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Tevkifata tabi KDV	369.687	82.191
Diğer ödenecek vergiler	334.955	5.772
Diğer	35.365	63.333
	740.007	151.296

d) Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan avanslar	231.157	107.404
	231.157	107.404

9. Satış amaçlı elde tutulan varlıklar

Şirket, 23 Ekim 2009 tarihli yönetim kurulu toplantısında alınan karar ile Turgutlu/Manisa'da bulunan fabrikasındaki üretim faaliyetlerinin sona erdirilmesine ve mevcut salça tesisi ile birlikte Turgutlu fabrikası arsasının satışına karar vermiştir. Dolayısıyla satışına karar verilen maddi duran varlıklar defterlerde taşınan değerleri ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin düşük olanı ile "satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar" hesabına transfer edilmiştir. 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle söz konusu varlıkların aşağıda belirtilen tutarlarda satışı gerçekleşmiş, geri kalanının satışına ilişkin görüşmeler devam etmektedir.

Şirket'in satış amaçlı elde tuttuğu duran varlıkları SPK lisanslı bağımsız bir ekspertiz firması 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Buna göre, 2011 yılı sonu itibariyle satışı gerçekleştirilemeyen ve buna ilişkin görüşmeleri süren varlıklar için güncel piyasa koşullarına göre yeni bir değerlendirme çalışması yapılmıştır.

Şirket'in Turgutlu/Manisa'daki fabrikasında bulunan maddi duran varlıklardan bir kısmını satması sonucu, 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle, 157.941 TL tutarında satış karı oluşmuştur.

	30 Eylül 2013
Satış fiyatı	941.163
Net defter değeri	(783.222)
Satış karı	157.941

10. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 778.644 TL'dir (30 Eylül 2012 – 1.847.673 TL).

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 17.132 TL'dir (30 Eylül 2012 – 22.763TL).

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Özkaynaklar

a) Sermaye

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş.	82	81.541.829	82	81.541.829
Diğer	18	18.458.171	18	18.458.171
Tarihi değerle sermaye	100	100.000.000		100.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		1.894.212		1.894.212
Düzeltilmiş sermaye		101.894.212		101.894.212

Şirket'in 30 Eylül 2013 itibariyle sermayesi 100.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 100.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir. Şirket'in temettü imtiyazı bulunan hisse senedi bulunmamaktadır.

b) Değer artış fonu

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	30.514.388	31.959.609

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu; bina, arazi, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile tesis, makine ve cihazların yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir maddi duran varlığın elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

c) Diğer fonlar - Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp fonu

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu	3.895.253	3.499.004

d) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kar yedeklerinin nominal tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	28.075	28.075

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. Yasal yedek akçeler ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamaz ancak olağanüstü yedeklerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilir.

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylöl 2013 tarihi itibariyle hazırlanan finansal tablolara ilişkin seėilmiŐ açıklayıcı notlar (devamı) (Birim - Aksi belirtilmedikėe Tőr Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Özkaynaklar (devamı)

Yasal finansal tablolardaki geėmiŐ yıl karları ve cari dōnem karı yukarıda belirtilen yasal yedek akėe ayırma Őartlarının yerine getirilmesi ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun kar dağıtımına ilişkin yasal dōzenlemelerine uyulması Őartı ile dağıtılabilir.

Halka açık Şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın Őngördōė Şekilde yaparlar. SPK'nın Seri: IV, No: 27 Tebliği'nin 5'inci maddesinde ve ėeŐitli SPK kararlarıyla belirtildiği ũzere hisse senetleri borsada iŐlem gōren ortaklıklarda birinci temettō oranı ve temettō dağıtımı varsa geėmiŐ yıl zararları dōŐoldükten sonra kalan dağıtılabilir karın %20'sinden az olamaz. Hisse senetleri borsada iŐlem gōren anonim ortaklıklar, genel kurullarının alacağı karara bağlı olarak temettōyō; tamamen nakden dağıtma, tamamen hisse senedi olarak dağıtma, belli oranda nakit belli oranda hisse senedi olarak dağıtılarak kalanını ortaklık bōnyesinde bırakma, nakit ya da hisse senedi olarak dağıtmadan ortaklık bōnyesinde bırakma konusunda serbesttir.

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK dōzenlemelerine gōre bulunan net dağıtılabilir kar ũzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin dōzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karŐılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karŐılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK dōzenlemelerine gōre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dōnem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile borsada iŐlem gōren halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettō dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özsermaye enflasyon dōzeltmesi farkları ile olaėanōstō yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımđ; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon dōzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

30 Eylöl 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in vergi usul kanununa gore hazırlanmđ finansal tablolarında özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir.

Özkaynak kalemleri	30 Eylöl 2013	31 Aralık 2012
Sermaye	100.000.000	100.000.000
Sermaye dōzeltmesi olumlu farkları	56.397.591	56.397.591
Hisse senedi ihraç primleri	121.454	121.454
Diğer sermaye yedekleri	141.400.353	141.400.353
Yasal yedekler	28.075	28.075
Olaėanōstō yedekler	533.420	533.420
Sermayeye eklenecek iştirak hisseleri ve gayrimenkul satış karı	6.637.654	6.637.654
GeėmiŐ yıllar zararları	(215.664.671)	(194.650.330)
Dōnem karı/(zararı)	(26.836.812)	(21.014.341)

d) Sermaye avansı

	30 Eylöl 2013	31 Aralık 2012
Sermaye avansı	100.000.000	100.000.000

Sermaye avansı, Şirket'in ana ortak olan Ordu YardımlaŐma Kurumu ("OYAK")'ndan geėmiŐ belirli dōnemlerde almđ olduğu 100.000.000 TL tutarındaki avandan oluşmaktadır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
<i>Satış gelirleri</i>				
Yurt içi satışlar	100.367.754	47.269.175	71.261.824	33.068.248
Yurt dışı satışlar	27.428.305	9.856.352	25.957.594	9.531.623
İhracat teşvik gelirleri	1.446.006	367.321	997.781	438.451
Satış iskontoları	(31.014.679)	(15.606.223)	(18.756.953)	(6.999.896)
	98.227.386	41.886.625	79.460.246	36.038.426
<i>Satışların maliyeti</i>				
İlk madde ve malzeme giderleri	(81.348.389)	(68.402.141)	(65.360.831)	(54.233.673)
Direkt işçilik giderleri	(6.403.282)	(4.696.898)	(5.558.649)	(4.071.093)
Genel üretim giderleri	(15.704.461)	(11.188.247)	(14.155.743)	(10.839.458)
Amortisman giderleri	(2.044.745)	(682.159)	(2.148.734)	(698.764)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.910.259)	2.412.629	4.679.542	6.214.011
Mamul stoklarındaki değişim	25.498.424	48.279.156	15.753.581	36.740.550
Satılan mamullerin maliyeti	(81.912.712)	(34.277.660)	(66.790.834)	(26.888.427)
Satılan ticari malların maliyeti	(1.459.740)	(530.296)	(5.705.477)	(1.197.073)
	(83.372.452)	(34.807.956)	(72.496.311)	(28.085.500)

13. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Personel gider payı	4.004.669	1.421.901	3.791.136	1.364.219
Amortisman giderleri	3.820	1.932	11.765	1.302
Kira giderleri	135.874	47.181	126.914	38.024
Taşıtların kira giderleri	499.046	167.954	535.317	168.562
Bayi-Market pazarlama giderleri	1.210.193	502.121	1.785.785	688.253
Pazar araştırma giderleri	437.865	171.819	172.956	74.385
İhracat gümrük masrafları	424.182	141.407	666.109	155.676
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	3.674.070	1.391.563	3.403.693	1.358.866
Depolama giderleri	1.801.822	813.871	1.774.334	796.698
Reklam ve tanıtım giderleri	2.148.419	836.981	1.751.444	596.806
Seyahat giderleri	251.500	83.037	269.703	60.732
Diğer	784.660	195.576	1.058.622	203.871
Toplam	15.376.120	5.775.343	15.347.778	5.507.394

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri (devamı)

b) Genel yönetim giderleri detayı

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Personel gider payı	5.078.687	1.704.817	3.257.330	1.113.665
Amortisman giderleri	399.265	133.780	244.034	116.279
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	1.585.206	474.621	936.009	362.887
Vergi, resim ve harçlar	97.867	17.312	110.382	24.795
Taşeron ücret giderleri	258.313	157.391	223.891	136.549
Diğer	690.395	206.667	1.052.931	368.201
Toplam	8.109.733	2.694.588	5.824.577	2.122.376

14. Finansal gelirler/giderler(-) ve yatırım faaliyetlerinden gelirler

Finansal gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Finansal borçlardan kaynaklanan kambiyo karları	111.330	6.990	4.938.216	(656.831)
Alacak ve borçlardan kaynaklanan reeskont faiz gelirleri	1.062.804	92.494	2.081.751	400.528
Toplam	1.174.134	99.484	7.019.967	(256.303)

Finansal giderler (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Finansal borçlardan kaynaklanan kambiyo zararları	(14.412.475)	(8.478.015)	-	-
Alacak ve borçlardan kaynaklanan reeskont faiz giderleri	(1.252.740)	(146.403)	(1.366.846)	1.215
Finansal borçlardan kaynaklanan faiz gideri	(4.366.381)	(1.823.692)	(6.109.537)	(1.742.171)
Toplam	(20.031.596)	(10.448.110)	(7.476.383)	(1.740.956)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Satış amaçlı duran varlıkların satılmasından elde edilen kar	157.941	4.902	-	-
Vadeli mevduat faiz geliri			668.528	565.058
Toplam	157.941	4.902	668.528	565.058

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hazırlanan finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı) (Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Vergi varlık ve yükümlölükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlölükler dahil)

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlölükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir (31 Aralık 2012 - %20). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beŐinci günü akŐamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden ise %20 (31 Aralık 2012 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu Şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aŐmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları Maliye idaresince beŐ yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlölükleri):</u>		
Değerleme öncesi maddi varlıkların farkları	(3.977.964)	(3.646.817)
Maddi olmayan duran varlık farkı	(38.687)	(51.206)
Kıdem tazminatı karşılığı	763.379	778.975
Alacak ve borç reeskontu	158.932	109.437
Geçmiş yıl zararları	32.652.294	28.257.801
Stokların değerlenmesi	168.321	51.495
Kullanılmamış izin karşılığı	262.870	244.801
Ciro primi ve mamul iade gideri karşılığı	91.294	139.168
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	150.704	143.548
Devam eden dava karşılıkları	108.143	93.011
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	30.339.286	26.120.213
MuhasebeleŐtirilmeyen ertelenmiş vergi varlıkları	(28.045.302)	(23.826.229)
Kayda alınan ertelenmiş vergi aktifi	2.293.984	2.293.984
Maddi duran varlıkların değerlenmesinden kaynaklanan ertelenen vergi yükümlölüğü	(7.628.597)	(7.989.902)
Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi yükümlölüğü	(5.334.613)	(5.695.918)

Bilanço tarihi itibariyle Şirket'in, 163.261.468 TL değerinde ileriki yıllardan mahsup edebileceği kullanılmamış vergi zararı vardır (31 Aralık 2012 – 141.289.003 TL). Mali zararların mahsup edilecek son yılları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2013	75.236.337	75.236.337
2014	17.647.367	17.647.367
2016	29.414.287	29.414.287
2017	18.991.012	18.991.012
2018	21.972.465	-
Toplam	163.261.468	141.289.003

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Hisse başına gelir/(gider)

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibariyle sona eren ara dönemlere ait finansal tablolar için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerinde)	100.000.000	100.000.000
Net kar/(zarar) – TL	(25.828.749)	(12.740.366)
Hisse başına kazanç/(kayıp) TL - %	(0,2583)-(%25,83)	(0,1274)-(%12,74)

17. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 45-90 gün aralığındadır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 45-90 gün aralığındadır. Ticari borçlara faiz işletilmemektedir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiyelerin ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Kısa vadeli ticari		Kısa vadeli ticari	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
Ortaklar				
Oyak Genel Müdürlüğü	74.244	172.918	99.418	158.371
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Omsan Lojistik A.Ş.	-	3.427.435	-	1.548.880
Oyak Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	201.915	-	177.911
Oyak Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş.	-	57.110	-	50.362
Oyak Telekomünikasyon A.Ş.	-	-	-	12.697
Oyak Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş.	-	10.350	-	4.504
Hektaş Ticaret A.Ş.	-	-	-	8.917
Omsan Havacılık A.Ş.	-	16.358	-	-
Diğer	-	9.014	-	3.934
	74.244	3.895.100	99.418	1.965.576

	1 Ocak - 30 Eylül 2013		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Kira gideri
Ortaklar			
Oyak Genel Müdürlüğü	6.700	180.406	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Omsan Lojistik A.Ş.	7.973.250	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri	727.504	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş.	422.058	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş.	190.565	-	-
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	417	-	101.695
Oyak Telekomünikasyon A.Ş.	10.013	-	-
Omsan Havacılık A.Ş.	13.863	-	-
	9.344.370	180.406	101.695

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2012				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Verilen faizler	Kira gideri
<u>Ortaklar</u>				
Oyak Genel Müdürlüğü	21.600	293.142	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri	756.692	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş.	338.940	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş.	215.348	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	7.459.588	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	851	-	-	88.983
Oyak Telekomünikasyon A.Ş.	87.831	-	-	-
Oyak Ankerbank	6.822.600	-	878.085	-
Hektaş Ticaret A.Ş.	7.999	-	-	-
	15.711.449	293.142	878.085	88.983

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	984.671	770.933
	984.671	770.933

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığa geçmeyi hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 4 no'lu dipnotta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, sermaye avansı ve yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket yönetim kurulu sermaye yapısını düzenli olarak inceler. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar yeni hisse ihracı ve sermaye avansı alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Bu kapsamda Şirket kayıtlı sermaye tavanının 100.000.000 TL'den 200.000.000 TL'ye çıkartmıştır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Sermaye risk yönetimi (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam finansal ve ticari borçlar	182.319.307	114.970.231
Eksi: Hazır değerler finansal varlıklar ve kısa vadeli ticari alacaklar	(70.412.867)	(58.165.534)
Net borç	111.906.440	56.804.697
Toplam öz sermaye	53.753.306	79.617.003
Toplam sermaye (net borç+toplam özsermaye)	165.659.746	136.421.700
Net borç/Toplam sermaye oranı	%67,55	%41,64

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.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda muhasebe ve finansman müdürlükleri tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in muhasebe ve finansman müdürlükleri tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlara göre belirleyerek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.(Not 5)

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
30 Eylül 2013	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	74.244	69.803.396	-	-	529.827	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		22.146.289			-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	74.244	51.711.010	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	5.409.251	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	12.683.136	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.320.015	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.434.846	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.434.846)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı) (Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
31 Aralık 2012	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	99.418	57.360.393	-	-	701.692	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	21.228.973	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	99.418	47.183.007	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.177.386	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.438.642	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.176.675	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.176.675)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Şirket'in, müŐterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	16.253.750	19.925.000
Alınan ipotekler	800.000	800.000
Teminat senetleri ve ekleri	542.539	503.973
DBS teminatları	4.550.000	-
Toplam	22.146.289	21.228.973

Şirketin 30 Eylül 2013 tarihi itibarı ile 5.478.981 TL ihracat için sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2012- 4.408.841 TL)

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaŐlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.990.248	4.855.436
Vadesi üzerinden 31-60 gün geçmiş	3.361.041	1.335.213
Vadesi üzerinden 61-90 gün geçmiş	1.251.128	503.305
Vadesi üzerinden 91-120 gün geçmiş	995.088	637.935
Vadesi üzerinden 121-180 gün geçmiş	85.631	2.845.497
Toplam vadesi geçen alacaklar	12.683.136	10.177.386
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	8.320.015	6.438.642

(*) Şirket yönetimi geçmiş tecrübeleri ve ilgili müŐteriler ile olan iliŐkileri nedeniyle vadesi geçmiş ancak teminat altında olmayan alacakların tahsilat riskinin bulunmadığını düŐünmektedir.

Likidite risk yönetimi

Şirket, likidite risk yönetimi kapsamında ihtiyaç duyulması halinde ana ortağından sermaye avansı almaktadır. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir.

Şirket'in raporlama tarihi itibariyle finans kuruluşlarında kullanılmamış 169.918.401 TL tutarında kredi limiti bulunmaktadır (31 Aralık 2012 – 157.223.873 TL).

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

30 Eylül 2013						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	148.986.037	153.884.664	60.111.884	42.228.706	51.544.074	-
Ticari borçlar	30.769.545	31.191.789	30.172.100	1.019.689	-	-
Toplam yükümlülük	179.755.582	185.076.453	90.283.984	43.248.395	51.544.074	-

31 Aralık 2012						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	93.239.099	96.455.715	30.341.531	45.378.657	20.735.527	-
Ticari borçlar	21.731.132	22.035.027	9.240.761	12.794.266	-	-
Toplam yükümlülük	114.970.231	118.490.742	39.582.292	58.172.923	20.735.527	-

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

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 2013			
	<u>TL Karşılığı</u> <u>(Fonksiyonel</u> <u>para birimi)</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>Diğer</u>
1. Ticari alacak	8.601.192	525.966	2.686.681	45.063
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.601.192	525.966	2.686.681	45.063
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	8.601.192	525.966	2.686.681	45.063
10. Ticari borçlar	(6.947.383)	(3.038.191)	(279.106)	-
11. Finansal yükümlülükler	(37.698.324)	-	(13.716.462)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(109.755)	(34.589)	(4.000)	(15.013)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(44.755.462)	(3.072.780)	(13.999.568)	(15.013)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(47.991.338)	(5.682.399)	(13.255.786)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(47.991.338)	(5.682.399)	(13.255.786)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(92.746.800)	(8.755.179)	(27.255.354)	(15.013)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(43.658.120)	(6.600.000)	(11.000.000)	-
19 a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19 b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(43.658.120)	(6.600.000)	(11.000.000)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. ihracat	27.410.853	14.720.905	-	-
25. ithalat	1.074.196	567.043	-	-

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,0342 TL = ABD\$ 1 ve 2,7484 TL = Avro 1 (31 Aralık 2012 – 1,7826TL = ABD\$ 1 ve 2,3517 TL = Avro 1)

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

	31 Aralık 2012			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacak	5.129.577	923.651	1.436.698	36.364
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.129.577	923.651	1.436.698	36.364
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.129.577	923.651	1.436.698	36.364
10. Ticari borçlar	(14.110.342)	(6.222.582)	(1.283.313)	-
11. Finansal yükümlülükler	(36.901.468)	-	(15.691.401)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(79.651)	(29.144)	(4.000)	(6.377)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(51.091.461)	(6.251.726)	(16.978.714)	(6.377)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(19.276.523)	-	(8.196.846)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(19.276.523)	-	(8.196.846)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(70.367.984)	(6.251.726)	(25.175.560)	(6.377)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(5.644.080)	-	(2.400.000)	-
19 a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19 b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin Tutarı	(5.644.080)	-	(2.400.000)	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(70.882.487)	(5.328.075)	(26.138.862)	29.987
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. ihracat	37.447.925	20.937.275	-	-
25. ithalat	903.573	502.446	-	-

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)Kur riskine duyarlılık

	30 Eylül 2013			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(3.016.559)	3.016.559	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(3.016.559)	3.016.559	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(9.775.694)	9.775.694	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)			-	-
6- Avro net etki (4+5)	(9.775.694)	9.775.694	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	11.880	(11.880)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	11.880	(11.880)	-	-
Toplam (3 + 6 +9)	(12.780.373)	12.780.373	-	-

	31 Aralık 2012			
	Vergi öncesi kar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(949.783)	949.783	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(949.783)	949.783	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(6.147.076)	6.147.076	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(6.147.076)	6.147.076	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	8.610	(8.610)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	8.610	(8.610)	-	-
Toplam (3 + 6 +9)	(7.088.249)	7.088.249	-	-

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle hazırlanan
finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Faiz oranı riski yönetimi

Şirketin değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

19. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

20. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Yoktur.