

**Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim
Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

**Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona
Eren**

Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (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 FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-38
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-24
NOT 3 BOLUMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 7 STOKLAR	26
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT 11 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	28
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	28
NOT 13 TAAHHÜTLER	29
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	29
NOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30
NOT 17 HASILAT.....	31
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	31-32
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	32
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	32
NOT 21 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	32
NOT 22 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	32
NOT 23 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 24 GELİR VERGİLERİ	33-34
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	34
NOT 26 SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	35
NOT 27 FİNANSAL BORÇLAR	35
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-38
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	36-38
NOT 30 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	38
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	38

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylöl 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine
Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		30.09.2018	31.12.2017
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	30	7.871.084	5.297.360
Ticari Alacaklar	5	62.375.736	55.483.794
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		0	0
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	62.375.736	55.483.794
Diğer Alacaklar	6	10.219.889	4.709.705
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		0	0
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	10.219.889	4.709.705
Stoklar	7	261.402.875	138.691.658
Peşin Ödenmiş Giderler	8	14.387.397	10.704.590
Diğer Dönen Varlıklar	15	31.226.108	20.229.974
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		20.703.244	20.703.245
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		408.186.333	255.820.326
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		148.500	0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		0	0
Maddi Duran Varlıklar	9	203.080.211	103.328.491
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	355.666	283.250
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	20.298.396	10.284.543
Diğer Duran Varlıklar		0	0
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		223.882.773	113.896.284
TOPLAM VARLIKLAR		632.069.106	369.716.610

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylöl 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine
Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlölükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	27	184.399.775	103.358.146
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27	24.481.457	36.536.068
Finansal Kiralama Yükümlölükleri	27	12.785.540	2.876.662
Ticari Borçlar	5	141.125.668	41.543.258
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		0	885
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	141.125.668	41.542.373
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6	1.695.800	399.618
Diğer Borçlar	6	1.023.101	356.196
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		0	0
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	6	1.023.101	356.196
Ertelenmiş Gelirler	8	7.616.722	11.675.118
Dönem Karı Vergi Yükümlölüğü		0	0
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.599.134	731.272
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	216.922	121.134
Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	5.382.212	610.138
Diğer Kısa Vadeli Yükümlölükler		1.135.082	211.819
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÖLÜKLER		379.862.279	197.688.157
Uzun Vadeli Yükümlölükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	27	68.645.869	26.791.172
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlölükleri	27	28.240.088	2.812.505
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.329.163	1.299.465
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	14	1.329.163	1.299.465
Ertelenmiş Vergi Yükümlölüğü		0	0
Diğer Uzun Vadeli Yükümlölükler		0	0
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÖLÜKLER		98.215.120	30.903.142
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye		272.650.000	272.650.000
Sermaye Düzeltmesi Enflasyon Farkı		1.894.212	1.894.212
Hisse Senetleri İhraç Primleri		121.454	121.454
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	16	32.370.320	32.370.320
Tanımlanmış emeklilik fayda yükümlölüklerindeki aktüeryal kayıplar		(428.956)	(443.073)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	34.332	33.394
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(168.061.876)	(171.794.286)
Net Dönem Karı/(Zararı)		15.412.221	6.293.290
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		153.991.707	141.125.311
TOPLAM KAYNAKLAR		632.069.106	369.716.610

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Kar veya
Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dip not	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmiş)
		1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	240.649.684	179.687.195	92.726.130	60.909.960
Satışların Maliyeti (-)	17	(180.204.108)	(143.575.516)	(58.336.464)	(47.765.708)
BRÜT KAR/(ZARAR)		60.445.576	36.111.679	34.389.666	13.144.252
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(5.914.806)	(4.160.999)	(2.787.282)	(1.635.608)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(13.540.876)	(11.377.723)	(4.824.482)	(3.525.093)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(487.807)	(208.785)	(309.394)	(111.846)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	27.167.010	6.101.986	19.192.082	2.303.948
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(16.337.640)	(4.775.030)	(12.084.480)	(1.224.430)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		51.331.457	21.691.128	33.576.110	8.951.223
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	368.456	257.922	353.009	0
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kayıpları Kazançları Net		(835.555)	0	(285.241)	0
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		50.864.358	21.949.050	33.643.878	8.951.223
Finansman Gelirleri	21	17.093.384	14.590.581	11.346.869	1.162.034
Finansman Giderleri (-)	21	(61.919.388)	(23.573.110)	(35.260.528)	(5.893.965)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		6.038.354	12.966.521	9.730.219	4.219.292
Vergi Gelir/(Gideri)		9.373.867	(98.993)	(979.156)	(54.715)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	24	9.373.867	(98.993)	(979.156)	(54.715)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		15.412.221	12.867.528	8.751.063	4.164.577
DÖNEM KARI/(ZARARI)		15.412.221	12.867.528	8.751.063	4.164.577
Pay Başına Kazanç		0,05653	0,047	0,03209	0,015
DİğER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		179.629	(226.007)	379.134	(88.005)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		224.538		424.043	138.002
Tanımlanmış Emeklilik Fayda Yükümlülüklerindeki Aktüeryal Kayıp/Kazançların Ertelenmiş Vergi Etkisi		(44.909)	(226.007)	(44.909)	(226.007)
DİğER KAPSAMLI GELİR		179.629	(226.007)	379.134	(88.005)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		15.591.850	12.641.521	9.130.197	4.076.572

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları yeniden ölçüm kazanç/kayıp fonu	Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212	121.454	-1.039.578	34.564.947	28.075	-187.016.287	15.227.319	136.430.142
Transferler							15.227.319	-15.227.319	-
Toplam Kapsamlı Gelir				-226.007				12.867.528	12.641.521
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)			5						5
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212	121.459	-1.177.580	34.564.947	28.075	-171.788.968	12.867.528	149.071.668

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212	121.454	-443.073	32.370.321	33.394	-171.794.287	6.293.290	141.125.311
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler*							-2.560.886		-2.560.886
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiye	272.650.000	1.894.212	121.454	-443.073	32.370.321	33.394	-174.355.173	6.293.290	138.564.425
Transferler							6.293.290	-6.293.290	-
Toplam Kapsamlı Gelir				14.123		938		15.412.221	15.427.282
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212	121.454	-428.950	32.370.321	34.332	-168.061.883	15.412.221	153.991.707

* İlgili düzeltme Not 2.5.2 de açıklanmıştır.

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine
Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmiş)
	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
İşletme Faaliyetleri		
Dönem karı	15.412.221	12.867.528
Amortisman ve İtfa Payları	6.799.900	4.618.270
İade karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3.265.530	
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı	1.182.459	
Maddi duran varlık satış karları/zararları	-368.456	-257.922
Faiz gelirleri	-77.197	-453.000
Faiz giderleri	23.549.237	6.784.805
Ertelenmiş vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	-9.373.867	98.993
Dava karşılıkları(karşılıkların ters çevrilmesi) net	188.538	-4.272
Kullanılmamış izin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	101.194	63.735
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	-2.248.328	
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	2.669.253	
Kur farkı gideri		1.909.110
Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişimler Öncesi Net Kar	41.100.484	25.627.247
Kısa vadeli ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	-6.891.942	-19.382.254
Stoklar	-122.711.217	-33.452.734
Diğer alacaklar	-5.510.184	471.129
Diğer Dönen Varlıklar	-10.996.134	-3.889.025
Peşin Ödenmiş Giderler	-3.682.807	-5.951.427
Ticari borçlar (ilişkili kuruluşlar dahil)	99.582.410	41.850.331
Diğer borçlar	666.905	624.358
Ertelenmiş Gelirler	-4.058.396	2.373.955
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	1.296.182	248.834
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar ve Yükümlülükler	5.791.125	170.395
Diğer düzeltmelerle ilgili değişim	3.448.750	
İşletme Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit	-1.964.824	8.690.809
Yatırım Faaliyetleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	-114.217.657	-10.770.227
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit	940.738	542.295
Yatırım Faaliyetlerinde (kullanılan) Net Nakit	-113.276.919	-10.227.932
Finansman Faaliyetleri		
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		155.761.325
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-144.483.374
Finansman Faaliyetlerinde (kullanılan) Net Nakit	117.815.467	11.277.951
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerdeki Artış	2.573.724	9.740.828
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Başı Bakiyesi	5.297.360	1.889.436
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Sonu Bakiyesi	7.871.084	11.630.264

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 1- Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Grubu ("Grup"), TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklığı olan TuKaş Dış Ticaret Anonim Şirketi'nden ("Bağlı kuruluş" ya da "TuKaş Dış Ticaret") oluşmaktadır.

Şirket'in faaliyet konusu, başta salça, konserve ve turşu olmak üzere her türlü gıda maddelerinin üretimi ve bu ürünlerin yurt içinde ve yurt dışında pazarlanmasıdır. Şirket'in üretim faaliyetleri Torbalı, Manyas ve Akhisar'daki tesislerinde gerçekleştirilmektedir.

Şirket Torbalı Ticaret Sicil Müdürlüğünde 3329 sicil numarası ile kayıtlı olup, ticaret sicilinde kayıtlı olan merkez adresi Çaybaşı Mahallesi Aydın Caddesi No:51 35880 Torbalı-İzmir'dir.

Şirket'te 30 Eylül 2018 tarihi itibarı ile 830 kişi çalışmaktadır. (31 Aralık 2017: 122 kişi)

Şirket'in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı	30 Eylül 2018		31.12.2017	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Okullu Gıda A.Ş.	-	-	% 11	30.000.000
Cem OKULLU	%38,50	104.966.000	%38,50	104.966.000
Cengiz OKULLU	%38,50	104.966.000	%38,50	104.966.000
Diğer	%23	62.718.000	% 12	32.718.000
Toplam	100	272.650.000	100	272.650.000

TuKaş Dış Ticaret'in faaliyet konusu, ithalat, ihracat, gıda maddeleri ticareti, lojistik işleri, inşaat işleri, nakliye ve pazarlama işleridir. TuKaş Dış Ticaret, Torbalı ticaret sicil müdürlüğünde 5304 ticaret sicil numarası ile kayıtlı olup, sicildeki adresi Çaybaşı Mahallesi Aydın Caddesi No:51 35880 Torbalı-İzmir'dir.

TuKaş Dış Ticaret'de 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 8 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2017: 7 kişi). TuKaş Dış Ticaret'in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	% 100	200.000	% 100	200.000
Toplam	100	200.000	100	200.000

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 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.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygunluk Beyanı (Devamı)

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasını baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 05 Kasım 2018 tarihinde GrupYönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Grup, ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2018 olan TFRS 15 ve TFRS 9 standartlarını uygulamaya başlamıştır. Uygulanan geçiş yöntemine uygun olarak karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmiştir.

2.1.3 Kullanılan Para Birimi

Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’ nun 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (TMS/TFRS uygulamasını benimseyenler dahil) 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.

2.1.5 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

Konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir. Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup' a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Bağlı ortaklığa ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklığın sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili öz kaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili öz kaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Grup, Almanya, Baden Württemberg'de mukim olan, TuKaş GmbH şirketini, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, faaliyetlerinin ve nakit akışlarının konsolide finansal tablolar açısından önemsiz olması nedeniyle, konsolide etmemiştir. İlgili edinime ilişkin Yönetim Kurulu karar tarihi 24 Ocak 2018'tir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un sahip olduğu dolaylı kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıklarını göstermektedir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
TuKaş Dış Ticaret A.Ş.	100%	100%
TuKaş GmbH	100%	-

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “*Kiralamalar*” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “*Kiralama İşlemleri*” Standardının, UFRS Yorum 4 “*Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi*” ve UMS Yorum 15 “*Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler*” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “*Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller*” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “*Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat*” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 16’nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 "Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylarıdır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TMS 28'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

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

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Hali hazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabılır kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, *Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi* (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK tarafından UFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan UFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından UFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. UFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. UFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1 Gelirlerin Kaydedilmesi

Gelirler, mal ve hizmet satışlarından alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, teslim edilmiş malların ve gerçekleşmiş hizmetlerin fatura bedelinin, satış indirimleri ve iadelerinden arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.1 TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” Standardı

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Şirket, TFRS 15’in geçiş etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmadığını tespit etmiştir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.2 TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.2 TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı (Devamı)

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	değişimi kar zarara yansıtılan Satılmaya hazır finansal varlıklar	değişimi kar zarara yansıtılan Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan

Finansal yükümlülükler	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’ göre yeni sınıflandırma
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir. Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının (“BKZ”) ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.2 TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı (Devamı)

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarının genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir. Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TFRS 9’un değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerinin uygulanmasının aşağıdaki gibi ilave bir değer düşüklüğü karşılığı ile sonuçlandığını belirlemiştir.

Geçmiş Yıl Zararları	TFRS 9’u uygulamanın açılış bakiyeleri üzerindeki etkisi
TFRS 9’a göre beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi	3.199.930
Ertelenmiş vergi etkisi	(639.044)
1 Ocak 2018 itibarıyla etki	2.560.886

Aşağıdaki analiz, TFRS 9’un uygulanmaya başlamasıyla ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin BKZ’larının hesaplanması ile ilgili daha ayrıntılı bilgi vermektedir. Şirket, kullandığı modeli ve bu BKZ’ların hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır.

BKZ’ları son beş yılda gerçekleşen kredi zararları tecrübesine göre hesaplamıştır.

Aşağıdaki tablo, 1 Ocak 2018 itibarıyla toptan satış yapılan müşteriler için ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için kredi riski ve BKZ’larına maruz kalma hakkında bilgi vermektedir.

	Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranı	Brüt defter değeri	Zarar karşılığı
Cari (vadesi geçmemiş)	1%	32.125.044	345.159
Vadesi 1–30 gün geçenler	3%	7.830.934	241.340
Vadesi 31–90 gün geçenler	7%	10.126.875	659.552
Vadesi 91–180 gün geçenler	19%	767.536	147.073
Vadesi 180-270 gün geçenler	49%	309.761	153.011
Vadesi 270 gün geçenler	89%	1.858.323	1.653.795
		53.018.473	3.199.930

Geçiş

Grup, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) gereklilikleri açısından önceki dönemler için karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememe istisnasını kullanmıştır. TFRS 9’un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal borçların kayıtlı tutarlarındaki farklılıklar 1 Ocak 2018 itibarıyla geçmiş yıl karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Buna göre 2017 yılı için sunulan bilgiler genellikle TFRS 9’a göre değil, TMS 39’a göre hazırlanmıştır.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.3 Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dâhil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stoklar, ilk madde ve malzeme, yarı mamuller, mamuller, işletme malzemesi, ticari mallar ve diğer stokları kapsamaktadır.

2.5.4 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, arsa, bina ve tesis, makine ve cihazlar haricinde elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve kalıcı değer kayıplarının düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Grup'un arazileri, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binaları, tesis, makina ve teçhizatları SPK lisanslı bağımsız bir ekspertiz firması tarafından itibarıyla yeniden değerlendirilmiştir. Şirket'in yeraltı ve yerüstü düzenleri ve tesis, makina ve teçhizatları 31 Aralık 2011 tarihinde değerlemeye tabi tutulmuştur. Binaları ve arsaları ise 30 Haziran 2015 tarihinde değerlemeye tabi tutulmuştur. Değerlemeler güncel piyasa koşulları dikkate alınarak, maliyet yaklaşımı yöntemiyle yapılmıştır.

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerleriyle finansal tablolara yansıtılır.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zarar, tahsil olunan veya olunacak tutarların karşılaştırılması sonucu belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır. Sonradan yapılan harcamalar, sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilmektedir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran Varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	YIL
Binalar	5-50
Yer altı ve yer üstü düzenleri	8-50
Tesis Makine ve Cihazlar	2-24
Taşıtlar	4-5
Demirbaşlar	2-40
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5-40

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen ekonomik ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile diğer maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.5 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Haklar ve lisanslar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür (3-15 yıl) ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre itfaya tabi tutulur.

2.5.6 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden on iki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değer veya makul değer düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değer kayıtlı değer altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin konsolide gelir tablosuna gider kaydedilir. Bu varlıklar üzerinden amortisman ayrılmaz.

2.5.7 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal tablolarda kar veya zararda muhasebeleştirilmeyen finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Grup'un aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması; veya
- bir grup finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar

Grup bu varlıklar için değer düşüklüğü göstergelerini hem varlık seviyesinde, hem de topluca değerlendirmektedir. Bütün önemli varlıklar belirgin bir değer düşüklüğü için değerlendirilir. Tek başına ayrı bir varlık olarak önemli değer düşüklüğü tespit edilmeyen varlıklar, gerçekleşmiş ancak henüz belirlenmemiş değer düşüklükleri için topluca değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Tek başına önemli olmayan varlıklar benzer risk özelliklerine sahip varlıklar olarak gruplanarak toplu halde değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.7 Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

Grup toplu halde değer düşüklüğünü değerlendirirken geri kazanılma zamanlamasının ve oluşan zarar tutarlarının geçmişteki eğilimlerini de dikkate alır. Grup yönetimi, bu değerlendirmeyi yaparken güncel ekonomik durum ve kredi koşullarını dikkate alarak gerçekleşen kayıpların geçmişteki eğilimlere göre ayrılan değer düşüklüğü karşılığında daha fazla veya az olmasını gerektiği yönünde kanaat kullanılarak gerektiğinde düzeltme yapar.

Değer düşüklüğü varlığın defter değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder. Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Grup, varlığın geri kazanılmasına dair gerçekçi beklentileri olmadığı zaman ilgili miktarlar düşülür. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

Finansal olmayan varlıklar

Grup, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişı yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere (NYB) ayrılır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur.

Bir varlıkla ilgili NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır. Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle NYB'lere dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra NYB'lerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

2.5.8 Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (TL) ile sunulmuştur.

Yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevirmektedir.

2.5.9 Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl karlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.10 Finansal araçlar

Grup, türev olmayan finansal varlıklarını belirtilen kategorilere sınıflandırır: Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve krediler ve alacaklar.

Grup, türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisine sınıflamaktadır.

Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler – muhasebeleştirme ve bilanço dışı bırakma

Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde kayıtlara almaktadır.

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Grup, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

(ii) *Türev olmayan finansal varlıklar – ölçüm*

Krediler ve alacaklar

Bu varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, krediler ve alacaklar, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akışları tablosunda, nakit ve nakit benzerleri talep üzerine geri ödenebilir olan ve Grup'un nakit yönetimin bir parçası olan banka nezdindeki cari hesapları içerir.

(iii) *Türev olmayan finansal yükümlülükler - ölçüm*

Direk ilgili işlem maliyeti oluştuğunda doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve finansman giderleri de dahil olmak üzere, gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev olmayan finansal yükümlülükler, ilk olarak, gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışları etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir.

(vi) *Sermaye*

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, varsa vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 uyarınca muhasebeleştirilir.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.11 Kiralama işlemleri

Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Grup, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler.

Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesini takiben Grup, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Grup, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansman maliyetleri Grup'un alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

Kiralanan varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Grup'a devrıldığı kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Diğer kiralama altında kullanılan varlıklar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır ve Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez.

Kiralama ödemeleri

Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri kira süresince toplam kira giderlerinin bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaşılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

2.5.12 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.5.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarla karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.14 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varsa aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmesi muhtemel olmayan bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar;

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergilendirilebilir kar Grup'taki her bir bağlı ortaklığa ait iş planlarına göre belirlenir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gerekecek ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup'un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.14 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi (Devamı)

Örtülü sermaye hükümleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 12 nci maddesiyle düzenlenmiş olup, buna göre kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun dönem başı öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılmaktadır.

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

- Doğrudan veya dolaylı olarak ortak veya ortakla ilişkili kişiden temin edilmesi,
- İşletmede kullanılması,
- Hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşması gerekmektedir.

2.5.15 Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak konsolide kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin Şirket bazında net gelir ya da net gider durumunda olmasına göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

2.5.16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebileceği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket ve Türkiye'deki bağlı ortaklıkları, emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup konsolide finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 5.434,42 TL tutarındadır (31 Aralık 2017: tam 4.732 TL). Not 15'te açıklandığı üzere, Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.17 Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlarını, net dönem karının, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 5 Ticari alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı

Not 8 – Stok değer düşüklüğü karşılığı

Not 9 ve 10 - Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri,

Not 14 - Çalışanlara sağlanan faydalar

Not 12 - Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Not 25 – Ertelenmiş vergi

Dipnot 3 - Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 4-İlişkili Taraf Açıklamaları

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarı ile Grup'un ilişkili tarafı olan Okullu Gıda A.Ş.'den ve Okullu Lojistik A.Ş.'den nakliye, hammadde tedarik hizmeti ve iç pazar satış hizmeti alınmaktadır.

Mal ve Hizmet Alımları	<u>01.01.2018-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.01.2017-</u> <u>30.09.2017</u>
Okullu Gıda A.Ş.	6.951.300	3.066.567
Okullu Lojistik A.Ş.	102.326	1.432.481
Toplam	7.053.626	4.499.048

Mal ve Hizmet Satışları	<u>01.01.2018-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.01.2017-</u> <u>30.09.2017</u>
Okullu Lojistik A.Ş.	-	256.609
Okullu Gıda A.Ş.	754.228	-
Toplam	754.228	256.609

Ayrıca dönem içinde Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerin toplamı 410.765 TL'dir (30.09.2017: 226.659 TL).

Dipnot 5 - Ticari Alacaklar ve Ticari Borçlar

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alıcılar	57.924.886	37.288.499
Alacak Senetleri	8.486.285	18.195.295
Şüpheli Ticari Alacaklar	9.893.177	8.691.390
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(9.893.177)	(8.691.390)
Beklenen Kredi Zararları Etkisi	(4.035.435)	-
Toplam	62.375.736	55.483.794

Grup'un ticari alacaklarının tahsil süresi 60-120 gündür. (2017: 60-120 gün)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ticari alacakların 9.893.177 TL tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. (2017: 8.691.390 TL)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Satıcılar	81.764.031	15.302.408
Borç Senetleri	62.429.454	26.845.062
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(3.067.817)	(605.097)
Toplam	141.125.668	41.542.373

Ticari borçların ödeme vadeleri 30-150 gün arasında değişmektedir. (2017: 30-150 gün)

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 6 - Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
KDV iadesi	7.629.441	3.747.454
Merkez Bankası ve sgk teşvik	2.359.216	959.311
Diğer	231.232	2.940
Toplam	10.219.889	4.709.705

İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	981.288	344.580
Diğer Çeşitli Borçlar	41.813	11.616
Toplam	1.023.101	356.196

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Personele Borçlar	1.695.800	399.618

Dipnot 7 – Stoklar

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
İlk Madde ve Malzemeler	34.282.701	21.423.426
Yarı Mamuller	26.392.125	10.722.897
Mamuller	199.915.060	105.227.857
Ticari Mallar	812.989	1.317.478
Toplam	261.402.875	138.691.658

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31.12.2017: Yoktur.)

Dipnot 8 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Dönen Varlıklar İçerisindeki

Peşin Ödenmiş Giderler	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler(*)	14.387.397	10.704.590
	14.387.397	10.704.590

Kısa Vadeli Yükümlülükler İçerisindeki

Ertelenmiş Gelirler	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Ertelenmiş Gelirler(**)	7.616.722	11.675.118
	7.616.722	11.675.118

(*)Gelecek aylara ait giderler satıcı ve müstahsilere verilen avanslardan oluşmaktadır.

(**) Ertelenmiş gelirler alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 9 – Maddi Duran Varlıklar

Grup'un maddi duran varlıklarının net değerleri aşağıdaki gibidir:

	<i>1 Ocak 2018</i>	<i>İlaveler</i>	<i>Çıkışlar</i>	<i>30.09.2018</i>
Arazi ve Arsalar	17.486.823	-	-	17.486.823
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4.628.445	546.794	-	5.175.239
Binalar	28.628.436	4.038.067	-	32.666.503
Makine, tesis ve cihazlar	76.655.224	66.491.339	(472.548)	142.674.015
Taşıtlar	1.262.741	485.492	(310.380)	1.437.853
Mobilya ve Demirbaşlar	5.385.144	7.274.240	-	12.659.384
Diğer Maddi Duran Varlıklar	964.293	5.561	-	969.854
Yapılmakta Olan Yatırımlar	15.511.615	28.487.667	-	43.999.282
Toplam maliyet	150.522.720	107.329.160	(782.928)	257.068.953
Birikmiş amortismanlar				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(1.078.307)	(182.377)	-	(1.260.684)
Binalar	(5.063.414)	(519.891)	-	(5.583.305)
Makine, tesis ve cihazlar	(37.245.565)	(5.623.690)	112.153	(42.757.102)
Taşıtlar	(509.370)	(183.153)	28.795	(663.728)
Mobilya ve Demirbaşlar	(2.595.338)	(396.101)	-	(2.991.439)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(702.235)	(30.249)	-	(732.484)
Toplam birikmiş amortismanlar	(47.194.229)	(6.935.461)	140.948	(53.988.742)
Net defter değeri	103.328.491			203.080.211

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup, yapmış olduğu finansal kiralama işlemleri ve ileriki dönemlerde kullanabileceği kredilere istinaden finansal kuruluşlara Grup'un arazi ve binaları üzerine 70.000.000 TL ve Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkları üzerinde 24.000.000 TL tutarında ipotek vermiştir (31 Aralık 2017: 94.000.000 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderinin 2.421.105 TL'si satılan mamül maliyetine, 299.623 TL'si genel yönetim giderlerine, 5.967 TL'si satış ve pazarlama giderlerine dahil edilmiştir ve 4.073.205 TL tutarındaki kısmı stoklarda aktifleştirilmiştir.

	31.12.2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2017
Arazi ve Arsalar	17.268.287	218.536	0	0	17.486.823
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	4.392.119	236.325	0	0	4.628.444
Binalar	28.628.436	0	0	0	28.628.436
Tesis Makine ve Cihazlar	69.537.605	3.017.805	-445.145	4.618.681	76.728.946
Taşıtlar	774.101	520.095	0	0	1.294.196
Demirbaşlar	3.283.906	84.675	-4.098	1.805.066	5.169.549
Diğer Maddi Duran Varlıklar	977.572	0	-7.718	0	969.854
Birikmiş Amortisman	-41.293.067	-4.610.199	172.588	0	-45.730.678
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.163	6.692.791	0	-6.423.747	285.207
Toplam Net Değer	83.585.122	6.160.028	-284.373	0	89.460.777

	31.12.2016	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2017
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	-868.217	-155.694	0	-1.023.911
Binalar	-4.434.679	-471.646	0	-4.906.325
Tesis Makine ve Cihazlar	-32.539.941	-3.642.837	164.467	-36.018.311
Taşıtlar	-451.742	-141.031	0	-592.773
Demirbaşlar	-2.333.585	-167.680	4.072	-2.497.193
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-664.903	-31.311	4.049	-692.165
Toplam Net Değer	-41.293.067	-4.610.199	172.588	-45.730.678

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylöl 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 10 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	<i>01.01.2018</i>	<i>İlaveler</i>	<i>30.09.2018</i>
Haklar	3.255.725	106.150	3.361.875
Toplam maliyet	3.255.725	106.150	3.361.875
Haklar	(2.972.475)	(33.734)	(3.006.209)
Toplam birikmiş amortisman	(2.972.475)	(33.734)	(3.006.209)
Net defter değeri	283.250		355.666
	<i>01.01.2017</i>	<i>İlaveler</i>	<i>30.09.2017</i>
Haklar	3.255.725	-	3.255.725
Toplam maliyet	3.255.725	-	3.255.725
Haklar	(2.751.672)	(8.071)	(2.759.743)
Toplam birikmiş amortisman	(2.751.672)	(8.071)	(2.759.743)
Net defter değeri	504.053		495.982

Dipnot 11 - Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden, Torbalı tesislerinde yeni ürün geliştirilmesine, mevcut ürünlerin teknolojik altyapısının yenilenmesine, ilave depo alanı yapılmasına yönelik olarak, 05.01.2018 tarihinde, bina ve makine yatırımları için 43 milyon TL, Manyas tesislerinde teknolojik altyapının yenilenmesine yönelik olarak 07.03.2018 tarihinde makine yatırımları için 11 milyon TL, Akhisar OSB ne yapılmakta olan yeni tesis için 01.03.2018 tarihinde 83 milyon TL, Yatırım Teşvik Belgeleri almıştır.

Grup, "Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına" ilişkin olarak, gerçekleştirmiş olduğu ihracat karşılığında 1.130.709 TL tutarında ihracat iadesi geliri elde etmiştir. (31 Aralık 2017 – 1.566.226 TL)

Ayrıca ilgili dönemde 5510, 14857 ve 6111 sayılı kanunlar kapsamında 443.127 TL (31 Aralık 2017: 259.415 TL) tutarında SGK prim indiriminden yararlanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan yatırımlardan kaynaklanan 11.411.771 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2017: 773.677 TL).

Dipnot 12 - Karşılıklar / Koşullu Varlık ve Borçlar

	30.09.2018	31.12.2017
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		
Dava Karşılıkları	798.676	610.138
İade Karşılıkları	3.265.531	-
Maliyet Gider Karşılıkları	1.318.005	-
Kısa vadeli karşılıklar	5.382.212	610.138

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 13 – Taahhütler

Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30.09.2018	31.12.2017
a) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	121.805.340	110.256.050
b) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler		
c) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler		
d) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2. maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler		
e) Diğer verilen TRİK'ler		
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler (*)		
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler		
TOPLAM	121.805.340	110.256.050

Grup'un vermiş olduğu TRİK'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibarı ile % 0 dır (31.12.2017: % 0).

Grup'un, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu kredileri için vermiş olduğu 7.832.541 USD ihracat taahhüdü bulunmaktadır.

Dipnot 14 – Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli

Karşılıklar

İzin Karşılıkları

30.09.2018

216.922

31.12.2017

121.134

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

30.09.2018

1.329.163

31.12.2017

1.299.465

30 Eylül 2018 tarihi itibarı ile aylık kıdem tazminatı tavanı olan 5.434,42 TL tutar esas alınmıştır. (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL)

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 15 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2018	31.12.2017
Devreden KDV	28.429.554	20.012.107
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	38.627	45.597
Gelir Tahakkukları	2.757.927	172.270
Toplam	31.226.108	20.229.974

Dipnot 16 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Öz kaynak Kalemleri

Grup'un ödenmiş sermayesinin paydaşlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı	30.09.2018		31.12.2017	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Okullu Gıda A.Ş.	-	-	% 11	30.000.000
Cem OKULLU	% 38,50	104.966.000	% 38,50	104.966.000
Cengiz OKULLU	% 38,50	104.966.000	% 38,50	104.966.000
Diğer	% 23	62.718.000	% 12	32.718.000
Toplam	100	272.650.000	100	272.650.000

Grup'un 30 Haziran 2018 itibarıyla sermayesi 272.650.000 TL olup, beheri 0,01 TL nominal değerlerle 27.265.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 27.265.000.000 adet). Grup'un temettü imtiyazı bulunan hisse senedi bulunmamaktadır. Sermayeyi temsil eden pay senetlerinin tamamı hamiline yazılıdır ve grup ayrımı yoktur.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları, kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen duran varlıklar değer artışları ve aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 32.370.320 TL tutarında duran varlık değer artış (31 Aralık 2017: 32.370.320 TL) ve (642.578) TL tutarında (31 Aralık 2017: (443.073) TL) aktüeryal kaybı bulunmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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 yüzde 20'sine ulaşınca kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtım yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtım yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 34.332 TL'dir (31 Aralık 2017: 33.394 TL).

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylöl 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 17 - Hasılat

	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u> <u>2018</u>	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u> <u>2017</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u> <u>2018</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u> <u>2017</u>
Satış Gelirleri	240.649.684	179.687.195	92.726.130	60.909.960
Satışların Maliyeti (-)	-180.204.108	-143.575.516	-58.336.464	-47.765.708
Brüt Kar/Zarar	60.445.576	36.111.679	34.389.666	13.144.252

Grup'un satış gelirlerine ait detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u> <u>2018</u>	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u> <u>2017</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u> <u>2018</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u> <u>2017</u>
Yurtiçi Satışlar	208.885.445	175.963.102	75.093.137	60.630.098
Yurtdıőı Satışlar	49.321.341	27.750.838	22.154.540	9.193.594
Diğer Satışlar	1.173.851	1.151.326	487.964	629.139
Satış İadeleri ve İskontoları	-18.730.953	-25.178.071	-5.009.511	-9.542.871
Satış Gelirleri	240.649.684	179.687.195	97.726.130	60.909.960

	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u> <u>2018</u>	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u> <u>2017</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u> <u>2018</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u> <u>2017</u>
Satılan Mamul Maliyeti	163.042.609	-135.202.283	-52.546.322	-46.879.337
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	-17.161.500	-8.373.233	-5.790.143	-886.371
Toplam Satış Maliyeti	180.204.109	-143.575.516	-58.336.465	-47.765.708

Dipnot 18 – Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u> <u>2018</u>	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u> <u>2017</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u> <u>2018</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u> <u>2017</u>
Araştırma Geliştirme Giderleri	-487.807	-208.785	-309.394	-111.846
Paz. Satış ve Dağ. Giderleri	-13.540.876	-11.377.723	-4.824.482	-3.525.093
Genel Yönetim Giderleri	-5.914.806	-4.160.999	-2.787.282	-1.635.608
Toplam	-19.943.489	-15.747.507	-7.921.158	-5.272.547

Dipnot 19 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u> <u>2018</u>	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u> <u>2017</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u> <u>2018</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u> <u>2017</u>
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Konusu Kalmayan Karşılıklar	73.575	288.440	42.617	204.758
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	27.051.720	5.728.086	19.107.750	2.080.059
Diğer Olaęandıőı Gelir ve Kar	41.715	85.460	41.715	19.131
Toplam	27.167.010	6.101.986	19.192.082	2.303.948

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylöl 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u>	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Karşılık Giderleri	-1.933.114	-1.481.133	-247.007	-631.231
Diğer Olağan Gider ve Zararları	-14.400.883	-3.288.892	-11.283.516	-593.095
Diğer Olaęandıőı Gider ve Zarar	-3.643	-5.005	-3.643	-104
Toplam	16.337.640	-4.775.030	-11.534.166	-1.224.430

Dipnot 20 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

	<u>01 Ocak- 30</u> <u>Eylöl 2018</u>	<u>01 Ocak- 30</u> <u>Eylöl 2017</u>	<u>01 Temmuz- 30</u> <u>Eylöl 2018</u>	<u>01 Temmuz-</u> <u>30 Eylül 2017</u>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Sabit Kıymet Satış Karları	368.456	257.922	353.009	-

Dipnot 21 - Finansman Gelirleri ve Giderleri

	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u>	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Finansman Gelirleri				
Kambiyo Karları	9.400.300	1.485.042	8.820.989	385.751
Reeskont Faiz Gelirleri	7.693.084	13.105.539	2.525.880	776.283
Toplam	17.093.384	14.590.581	11.346.869	1.162.034

	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u>	<u>1.Oca</u> <u>30.Eyl</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u>	<u>1.Tem</u> <u>30.Eyl</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Finansman Giderleri				
Kambiyo Zararları	-31.191.021	-2.782.275	-23.648.315	-1.342.730
Reeskont Faiz Giderleri	-8.375.505	-8.669.257	-1.672.738	-390.642
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	-22.352.862	-12.121.578	-9.939.475	-4.160.593
Toplam	-61.919.388	-23.573.110	-35.260.528	-5.893.965

Dipnot 22 - Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm fayda kayıpları 179.629 TL'dir (30.09.2017: 226.007).

Dipnot 23 – Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

Grup, 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 sınıflandırılan duran varlıklar" hesabına transfer edilmiştir. Grup bu tesisin satışı için gerekli çalışmalarını 31.12.2017 tarihi itibarıyla yürütmeye devam etmektedir. Grup, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlığın sanayi imarından, konut imarına dönüştürülmesi için 29.05.2017 tarihinde Turgutlu Belediyesi Başkanlığı'na yapılan talep 09.08.2017 tarihinde uygun görülmüş olup, yapılacak olan 1/5000 ölçekli nazım ve 1/1000 ölçekli Revizyon İmar Planı kapsamında bütüncül olarak değerlendirilecektir.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 24 - Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	20.298.396	10.284.543
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yük. (net)	20.298.396	10.284.543

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla %20'dir. Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2017: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden mali tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır. Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının), kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran taşınmazlar için %50 olarak kullanılacaktır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Şirket'in ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü hesaplanırken geçici vergi oranı olan %22 kurumlar vergi oranı olarak kullanılmıştır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 24 - Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (Devamı)

Ertelenen Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	30.09.2018	31.12.2017
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa payları	212.449	174.365
Kıdem tazminatı karşılıkları	265.833	(348.130)
Finansal varlık/yükümlülük reeskont farkı	197.529	175.155
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	11.231.963	13.666.703
Stokların değerlendirilmesi	158.099	14.901
Kullanılmamış izin karşılığı		482
Yararlanılacak yatırım indirimi	11.411.771	773.677
İade karşılıkları	176.974	-
Diğer	712.170	-
	24.366.788	14.457.153
Maddi duran varlık değerlendirme vergiye tabii matrah oranı değişiminden kaynaklanan ertelenen vergi yükümlülüğü	(4.023.483)	(4.023.483)
Kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ertelenmiş vergi	(44.909)	(149.127)
Toplam	20.298.396	10.284.543

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
2018 yılında sona erecek	(21.137.507)	(32.204.509)
2019 yılında sona erecek	(29.916.869)	(29.916.869)
	(51.054.376)	(62.121.378)

Dipnot 25 - Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda beyan edilen hisse başına (kayıp)/kazanç, net karın/(net zararın) ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına (kayıp)/kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla, hisse başına (kayıp)/kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas (kayıp)/kazanç hissedarlara ait net (zarar)/karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	30.09.2018	31.12.2017
Ortalama Hisse Sayısı	272.650.000	272.650.000
Net Dönem Karı/Zararı	15.412.221	6.293.290
Pay Başına Kazanç	0,0565%	0,0231%

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 26 - Sigorta Sözleşmeleri

Grup 2017 yılında süresi bitmiş olan poliçelerini yenileyerek, 2018 yılı için 222.403.524 TL teminat bedeli ile Torbalıdaki faaliyette bulunduğu fabrika binasına, Turgutlu ve Manyas'taki işyerlerine, makine teçhizatlarına, demirbaşlarına, emtiasına, makine kırılması, işyeri abonman, işyeri sigorta ve elektronik cihaz sigortalarını yaptırmıştır.

Dipnot 27 – Finansal Borçlar

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	184.399.775	103.358.146
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24.481.457	36.536.068
Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	68.645.869	26.791.172
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlükler	12.785.540	2.876.662
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	28.240.088	2.812.505
Toplam	318.552.729	172.374.553
	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	221.666.772	142.770.876
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	96.885.957	29.603.677
	318.552.729	172.374.553

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 28- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

a-Sermaye Riski Yöntemi:

Sermaye riski yöntemi, net borç/toplam öz kaynak oranı olarak izlenir. Bu oran net borcun toplam öz kaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından finansal borçlar ve yükümlülükler, finansal kiralama ve ticari borçları içerir.

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Finansal ve Ticari Borçlar	459.678.397	213.917.811
Nakit ve Nakit Benzerleri	7.871.084	5.297.360
Net Borç	451.807.313	208.620.451
Toplam Öz kaynak	153.991.707	141.125.311
Net Borç/Öz kaynak Oranı	2,934	1,478

b-Finansal Risk Faktörleri:

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski, (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski) kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup'un finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Grup'un mali işler birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un mali işler birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

b.1 Kredi Riski:

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlara göre belirleyerek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

b.2 Likidite Riski:

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. Grup'un likidite riski aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dönen Varlıklar	408.186.333	255.820.326
Kısa Vadeli Borçlar	379.862.279	197.688.157
Dönen Varlıklar / Kısa Vadeli Borçlar	1,07	1,29

Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

b.3 Piyasa Riski Yöntemi:

Grup faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişikliklerle ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

b.3.1 Kur Riski:

	30 Eylül 2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1.Ticari alacaklar	25.866.394	694.244	3.175.244	33.779
2. Parasal finansal varlıklar (kasa banka hesapları dahil)	338.793	22.248	29.569	0
3. Diğer	6.427.954	702.047	319.769	0
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	32.633.141	1.418.539	3.524.582	33.779
Duran Varlıklar	184.911	24.600	5.403	0
5.Toplam Varlıklar (4)	32.818.052	1.443.139	3.529.985	33.779
6.Ticari Borçlar	-13.819.080	-124.510	-1.880.907	0
7.Finansal Kiralama Yükümlülükler	-10.840.031	0	-1.559.605	0
8.Finansal yükümlülükler	-69.505.000	0	-10.000.000	0
Diğer				
9.Kısa Vadeli Yükümlülükler (6+7+8)	-94.164.111	-124.510	-13.440.512	0
10.Finansal Kiralama Yükümlülükleri	-26.280.597	0	-3.781.109	0
11. Finansal Yükümlülükler				
12.Uzun Vadeli Yükümlülükler (10+11)	-26.280.597	0	-3.781.109	0
13.Toplam Yükümlülükler (9+12)	-120.444.708	-124.510	-17.221.620	0
Toplam (5+13)	-87.626.656	1.318.630	-13.691.635	33.779

	31 Aralık 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1.Ticari alacaklar	12.958.328	1.245.498	1.787.296	37.380
2. Parasal finansal varlıklar (kasa banka hesapları dahil)	171.764	45.538	-	9.640
3. Diğer	19.710.055	1.258.487	3.220.980	108.454
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	32.840.147	2.549.523	5.008.276	155.474
Duran Varlıklar	1.598.843	60,550	303,500	-
5.Toplam Varlıklar (4)	34.438.990	2.610.073	5.311.776	155.474
6.Ticari Borçlar	(76.439)	(68.208)	(111.431)	-
7.Finansal Kiralama Yükümlülükler	-	-	-	-
8.Finansal yükümlülükler	(40.639.500)	-	(9.000.000)	-
Diğer				
9.Kısa Vadeli Yükümlülükler (6+7+8)	(40.715.939)	(68.208)	(9.111.431)	-
10.Finansal Kiralama Yükümlülükleri	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler				
12.Uzun Vadeli Yükümlülükler (10+11)	-	-	-	-
13.Toplam Yükümlülükler (9+12)	(40.715.939)	(68.208)	(9.111.431)	-
Toplam (5+13)	(6.276.949)	2.541.865	(3.799.655)	155.474

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklarının
30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 28 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b.3.2 Faiz Oranı Riski:

Grup'un finansal yükümlülükleri faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardan oluşmaktadır.

Dipnot 29- Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde aşığıdaki yöntemler uygulanır:

-Birinci yöntem: Finansal varlık ve yükümlülükler, aynı türden varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlenir.

-İkinci yöntem: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık veya yükümlülüğün birinci yöntemde belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının belirlenmesinde kullanılan girdilerden hareketle değerlenir.

-Üçüncü yöntem: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan ve piyasada gözlenebilen bir veriye dayanmayan girdiler ile değerlenir.

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev finansal araçlar haricinde finansal varlık ve yükümlülük yoktur.

Bilançoda maliyet veya itfa edilmiş maliyetle yansıtılan finansal araçların defter değeri ile rayiç değerlerine ilişkin açıklamalar aşığıdaki gibidir:

Banka mevduatları, kasa, alınan senetler ve diğer hazır değerlerin kayıtlı değerlerinin, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ihtimali ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerin gerçeğe uygun değerinin; bahse konu finansal borçların itfa edilmiş maliyet yöntemiyle hesaplanan kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Dipnot 30 -Nakit ve Nakit Benzerleri

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Bankalar	4.211.241	192.459
Diğer Hazır Değerler*	3.659.843	5.104.901
Toplam	7.871.084	5.297.360

(*) Diğer hazır değerler vadesi 3 aydan kısa kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Dipnot 31 - Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonra olay yoktur.