

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**1 Ocak - 30 Haziran 2014 ara hesap d6nemine ait
finansal tablolar ve sınırlı denetim raporu**

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem finansal tablolar hakkında sınırlı denetim raporu	1
Ara dönem finansal durum tablosu	2
Ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özkaynak değişim tablosu	4
Ara dönem nakit akış tablosu	5
Ara dönem finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	6 - 32

1 Ocak – 30 Haziran 2014 ara hesap dönemine ait finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim raporu

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Ortakları'na ;

Giriş

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, öz kaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı denetimin kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ethem Kutucular, SMMM
Sorumlu Denetçi

6 Ağustos 2014
İstanbul, Türkiye

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
ara dönem finansal durum tablosu
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Not	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar			
Dönen varlıklar		143.381.775	171.070.091
Nakit ve nakit benzerleri	3	326.120	107.861
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 18	132.950	47.879
-İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar	5	52.564.347	62.198.494
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	1.629.898	2.188.621
Stoklar	6	42.633.277	67.740.276
Peşin ödenmiş giderler	8	7.757.203	656.893
Diğer dönen varlıklar	8	24.679.088	24.184.525
Ara toplam		129.722.883	157.124.549
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	10	13.658.892	13.945.542
Duran varlıklar		46.971.814	47.817.549
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		8.538	8.538
Maddi duran varlıklar	11	45.769.473	46.274.706
Maddi olmayan duran varlıklar	11	995.805	1.229.410
Diğer duran varlıklar		197.998	304.895
Toplam varlıklar		190.353.589	218.887.640
Yükümlülükler ve özkaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		113.887.115	104.249.857
Kısa vadeli borçlanmalar	4	70.191.688	68.625.308
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	24.698.544	23.492.000
Diğer finansal yükümlülükler	4	1.746.745	5.243.629
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 18	1.673.616	2.014.974
-İlişkili olmayan taraflara diğer ticari borçlar	5	13.081.981	2.749.049
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		488.972	482.081
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.429	9.093
Ertelenmiş gelirler	8	136.282	181.401
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.143.670	982.892
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	317.708	384.151
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		405.480	85.279
Uzun vadeli yükümlülükler		50.029.766	75.058.260
Uzun vadeli borçlanmalar	4	39.669.510	65.045.050
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		5.238.478	4.746.792
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	5.121.778	5.266.418
Özkaynaklar		26.436.708	39.579.523
Ödenmiş sermaye	12	100.000.000	100.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	12	1.894.212	1.894.212
Sermaye avansı	12	100.000.000	100.000.000
Hisse senedi ihraç primleri	12	121.454	121.454
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	28.075	28.075
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Maddi duran varlık ve satış amacı ile elde tutulan varlık yeniden değerlendirme artış fonu	12	29.663.048	30.241.608
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	(4.483.596)	(3.992.642)
Geçmiş yıllar zararları		(187.989.984)	(148.739.842)
Net dönem zararı		(12.796.501)	(39.973.342)
Toplam kaynaklar		190.353.589	218.887.640

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Not	Cari dönem		Önceki dönem	
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Hasılat	13	59.144.764	33.591.318	56.340.761	31.703.496
Satışların maliyeti (-)	13	(55.858.057)	(31.668.464)	(48.564.496)	(26.316.088)
Brüt kar /(zarar)		3.286.707	1.922.854	7.776.265	5.387.408
Genel yönetim giderleri (-)	14	(6.136.608)	(2.940.899)	(5.415.145)	(2.143.753)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	14	(9.627.232)	(5.012.394)	(9.600.778)	(5.067.727)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(175.008)	(98.206)	(173.342)	(82.136)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.505.029	1.220.770	859.367	434.162
Esas faaliyetlerden diğer giderleri (-)		(294.972)	(262.506)	(597.954)	(182.272)
Esas faaliyet zararı		(11.442.084)	(5.170.381)	(7.151.587)	(1.654.318)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	35.747	35.747	153.039	153.039
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı		(11.406.337)	(5.134.634)	(6.998.548)	(1.501.279)
Finansman gelirleri	15	5.643.378	3.078.613	1.074.650	(943.709)
Finansman giderleri (-)	15	(7.033.542)	(178.659)	(9.583.486)	(7.312.958)
Vergi öncesi zarar		(12.796.501)	(2.234.680)	(15.507.384)	(9.757.946)
Vergi (gideri)/gideri					
Dönem vergi gideri		-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/gideri		-	-	-	-
Dönem zararı		(12.796.501)	(2.234.680)	(15.507.384)	(9.757.946)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
<i>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</i>					
Maddi duran varlıklar değer artış fonundaki değişim		(723.200)	(382.623)	(1.438.961)	(762.477)
Maddi duran varlıklar değer artış fonundaki değişimin vergi etkisi		144.640	76.525	287.792	152.495
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(490.954)	(389.841)	32.797	136.813
Diğer kapsamlı gider		(1.069.514)	(695.939)	(1.118.372)	(473.169)
Toplam kapsamlı gider		(13.866.015)	(2.930.619)	(16.625.756)	(10.231.115)
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına zarar	17	(0,1280)	(0,0223)	(0,1551)	(0,0976)

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider)	Birikmiş kâr/(zarar)		Toplam	
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Sermaye avansı	Hisse senedi ihraç primleri	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Değer artış fonu	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Geçmiş yıllar zararları		Net dönem zararı
1 Ocak 2014 itibariyle	100.000.000	1.894.212	100.000.000	121.454	28.075	30.241.608	(3.992.642)	(148.739.842)	(39.973.342)	39.579.523
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.796.501)	(12.796.501)
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(578.560)	(490.954)	-	-	(1.069.514)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(578.560)	(490.954)	-	(12.796.501)	(13.866.015)
Geçmiş dönem zararı sınıflaması	-	-	-	-	-	-	-	(39.973.342)	39.973.342	-
Değer artış fonu transferleri	-	-	-	-	-	-	-	723.200	-	723.200
30 Haziran 2014 itibariyle	100.000.000	1.894.212	100.000.000	121.454	28.075	29.663.048	(4.483.596)	(187.989.984)	(12.796.501)	26.436.708
1 Ocak 2013 itibariyle	100.000.000	1.894.212	100.000.000	121.454	28.075	31.959.609	-	(136.187.446)	(18.198.901)	79.617.003
Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Not 2.2)	-	-	-	-	-	-	(3.499.004)	2.860.404	638.600	-
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.507.384)	(15.507.384)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(1.151.169)	32.797	-	-	(1.118.372)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(1.151.169)	32.797	-	(15.507.384)	(16.625.756)
Geçmiş dönem zararı sınıflaması	-	-	-	-	-	-	-	(17.560.301)	17.560.301	-
Değer artış fonu transferleri	-	-	-	-	-	-	-	1.438.961	-	1.438.961
30 Haziran 2013 itibariyle	100.000.000	1.894.212	100.000.000	121.454	28.075	30.808.440	(3.466.207)	(149.448.382)	(15.507.384)	64.430.208

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
nakit akış tablosu
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş
	Not	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
İşletme faaliyetleri:			
Vergi öncesi zarar		(12.796.501)	(15.507.384)
Amortisman ve itfa payları		1.700.704	1.629.960
Kıdem tazminatı ve kıdemli işçilik tazminatı karşılığı		352.900	203.538
Maddi duran varlık satış karları		(27.367)	-
Satış amaçlı duran varlıkların satılmasından elde edilen kar	10	(8.380)	(153.039)
Faiz gideri	15	5.343.975	2.542.689
Stok karşılıkları/(karşılıkların ters çevrilmesi)	6	191.061	352.322
Şüpheli alacak karşılık gideri	5	121.444	259.526
İzin karşılığı giderleri		160.778	35.981
Dava karşılıkları/(karşılıkların ters çevrilmesi), net		(36.943)	73.029
Forward gider tahakkukları/(gelir tahakkukları)		1.746.745	1.206.187
Finansal borçlara ilişkin kur farkı, net		(8.967.568)	5.830.120
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net zarar		(12.219.152)	(3.527.071)
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler-net:			
Kısa vadeli ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)		9.427.632	(460.915)
Stoklar		24.915.938	24.504.851
Diğer alacaklar		558.723	(103.846)
Diğer dönen varlıklar		(494.304)	(163.851)
Peşin ödenmiş giderler		(7.100.310)	(5.371.324)
Diğer duran varlıklar		106.897	(62.496)
Ticari borçlar (ilişkili kuruluşlar dahil)		9.991.574	(11.066.843)
Diğer borçlar		(6.664)	8.322
Ertelenmiş gelirler		(45.119)	40.072
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		6.891	288.967
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarda değişim		-	175.877
Diğer kısa vadeli karşılıklar ve diğer yükümlülükler		290.701	(175.293)
Ödenen kıdem tazminatları		(352.168)	(590.414)
Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit		25.080.639	3.496.036
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(1.228.117)	(476.997)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen hasılat		293.359	1.021
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından elde edilen hasılat		295.030	917.976
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(639.728)	442.000
Finansman faaliyetleri:			
Alınan krediler		31.097.189	28.368.490
Kredilerin geri ödemesi		(50.788.177)	(31.678.471)
Faiz ödemeleri		(4.531.664)	(1.071.828)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit		(24.222.652)	(4.381.809)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki (azalış)/artış		218.259	(443.773)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	107.861	705.723
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	326.120	261.950

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Genel

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 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 ve Manyas'taki tesislerinde gerçekleştirilmektedir. Şirket'in ticaret siciline kayıtlı adresi Çaybaşı Mah. İzmir Cad. No:51 35880 Torbalı, İzmir'dir.

21 Aralık 2012 tarihinde yapılan hisse devri ile OYAK Ordu Yardımlaşma Kurumu, sahip olduğu %82 oranındaki hisselerinin tamamını Oyak Girişim ve Danışmanlık A.Ş. 'ne satmıştır. Şirket'in kalan %18 hissesi de Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş., 27 Kasım 2013 tarihli özel durum açıklamasıyla; sahip olduğu %82 oranında Şirket hisselerinin potansiyel satışına yönelik çalışmalara başlanması yönünde karar aldığını bildirmiştir.

24 Mart 2014 tarihli Genel Kurul kararına göre, Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı, Esas Sözleşmenin 6. Maddesinin değiştirilmesi suretiyle 200.000.000 TL'den 300.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. 23 Haziran 2014 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile, Şirket'in 100.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, nakit olarak 172.650.000 TL ve özkaynaklar içerisinde yer alan özsermaye enflasyon düzeltmesi farklarından 1.894.212 TL olmak üzere, toplam 174.544.212 TL artırılarak 274.544.212 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Bu sermaye artırımının 100.000.000 TL'si, Şirket'in hakim ortağı OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş. tarafından Şirket'e daha önce verilen ve özkaynaklar içerisinde yer alan sermaye avansından karşılanacaktır. Bunun yanında Şirket, aynı Yönetim Kurulu kararı ile, sermaye artırım işleminin tamamlanmasını ve tescilini müteakip, TTK ile SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde ve Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınacak izine bağlı olarak, bilanço açığını kapatmak için fon çıkışı gerektirmeyen sermaye azaltım işlemi yapılmasına yönelik çalışmaların başlatılmasına karar verilmiştir.

Şirket'in, ara dönem finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 6 Ağustos 2014 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Kategorileri itibariyle dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı :

Dönem	İşçi	Memur	Müdür	Üst düzey	Toplam
30 Haziran 2014	47	131	13	4	195
31 Aralık 2013	51	143	15	4	213

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun şekilde TL olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket'in ara dönem finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Ara dönem finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

2.2 Önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda net dönem zararı içerisinde gösterdiği 638.600 TL tutarındaki aktüeryal zararı ve geçmiş yıl zararları içerisinde gösterdiği 2.860.404 TL tutarındaki aktüeryal zararı (toplam 3.499.004 TL tutarındaki aktüeryal zararı) aynı tarihli finansal durum tablosunda "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu" içerisinde sınıflandırmıştır.

2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Standarda getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Kasım 2013'de finansal araçlar için yeni gereklilikler getiren ikinci safha değişiklikler yayınlanmış ve TFRS 9'un 1 Ocak 2015 olan geçerlilik tarihi ertelenmiştir. Söz konusu değişiklikler ve gereklilikler aşağıda 2013 değişikliği olarak açıklanmıştır. UMSK halen değer düşüklüğü ile ilgili çalışmaya devam etmektedir.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları da yayınlandıktan sonra değerlendirecektir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Geçici olarak belirlenen geçerlilik tarihi ise 1 Ocak 2018'den başlayan yıllık hesap dönemleridir.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları da yayınladıktan sonra değerlendirecektir.

UFRS'ndeki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gerekçeleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülüklere değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

UMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirilebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

UMSK, Mayıs 2014'de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11'i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 16 ve UMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler)

UMSK Mayıs 2014'de UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler'i yayınlayarak maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasıllatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasıllata uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

UMSK, Haziran 2014'de "taşıyıcı bitkiler" in "UMS 16 - Maddi duran varlıklar" standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınladı. Yayımlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	6.520	6.656
Vadesiz mevduatlar	319.600	101.205
	326.120	107.861

4. Finansal borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli banka kredileri	70.191.688	68.625.308
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	24.698.544	23.492.000
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	94.890.232	92.117.308

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Finansal borçlar (devamı)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli banka kredileri	39.669.510	65.045.050
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	39.669.510	65.045.050

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Forward gider tahakkukları	1.746.745	5.243.629
Diğer finansal yükümlülükler	1.746.745	5.243.629

30 Haziran 2014

Alınan para birimi cinsi	Satılan para birimi cinsi	Nominal tutar	İşlem tarihi	Kapanış tarihi
TL	EUR	6.000.000	26 Eylül 2014	29 Ağustos 2014
TL	USD	4.500.000	26 Eylül 2014	29 Ağustos 2014

31 Aralık 2013

Alınan para birimi cinsi	Satılan para birimi cinsi	Nominal tutar	İşlem tarihi	Kapanış tarihi
TL	EUR	9.000.000	26 Eylül 2013	29 Ağustos 2014
TL	EUR	5.000.000	24 Eylül 2013	30 Haziran 2014
TL	USD	4.500.000	26 Eylül 2013	29 Ağustos 2014
TL	USD	450.000	4 Haziran 2013	30 Ocak 2014
TL	USD	450.000	4 Haziran 2013	27 Şubat 2014
TL	USD	450.000	4 Haziran 2013	28 Mart 2014
TL	USD	450.000	4 Haziran 2013	29 Nisan 2014
TL	USD	450.000	4 Haziran 2013	30 Mayıs 2014

30 Haziran 2014:

Kısa vadeli banka kredileri

Para birimi	Vade aralığı	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL tutarı
TL	1 Temmuz 2014 – 01 Haziran 2015	-	-	%12,15	71.138.594
USD	5 Mart 2015	5.630.138	2,1234	%3,94	11.955.034
Avro	5 Şubat 2015	4.079.188	2,8919	%3,95	11.796.604
					94.890.232

Uzun vadeli banka kredileri

Para birimi	Vadesi	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL tutarı
Avro	17 Ağustos 2015 – 30 Ekim 2015	13.557.270	2,8919	%4,21	39.206.269
ABD Doları	5 Mart 2015	218.160	2,1234	%3,94	463.241
					39.669.510

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2013:

Kısa vadeli

Para birimi	Vade aralığı	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL tutarı
TL	2 Ocak 2014 – 20 Ekim 2014	-	-	%8,26	64.398.008
Euro	20 Mart 2014 – 9 Aralık 2014	9.439.571	2,9365	%4,76	27.719.300
					92.117.308

Uzun vadeli

Para birimi	Vadesi	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL tutarı
Euro	5 Şubat 2015 – 30 Ekim 2015	17.282.263	2,9365	%4,14	50.749.365
ABD Doları	5 Mart 2015	5.738.306	2,1343	%3,94	12.247.267
TL	9 Ocak 2015	2.048.417	-	%5,25	2.048.418
					65.045.050

5. Alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

Ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	48.021.898	52.002.883
Alacak senetleri	4.542.449	10.195.611
Şüpheli ticari alacaklar	4.561.228	5.512.160
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(4.561.228)	(5.512.160)
	52.564.347	62.198.494
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 18)	132.950	47.879
	52.697.297	62.246.373

Mal satışı ile ilgili olarak bayi ve zincir marketler için protokol vadesi 60-120 gündür (31 Aralık 2013 – protokol vadesi 60-120 gündür) ancak bayilere ihtiyaç halinde vade uzatması yapılmaktadır.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 4.561.228 TL tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen bayilere aittir (31 Aralık 2013: 5.512.160 TL).

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Alacak ve borçlar (devamı)

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(5.512.160)	(5.176.675)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(121.444)	(335.485)
Tahsil edilen (*)	1.072.376	-
	(4.561.228)	(5.512.160)

(*) Şirket, önceki dönemlerde şüpheli alacak karşılığı ayırmış olduğu bir müşterisinden cari dönem içinde 1.072.376 TL tahsilat gerçekleştirmiştir.

b) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar:

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İhracat iadesi tahakkukları	1.406.413	1.434.747
Geçmiş yıl müstahsillerden alacaklar	24.555	239.088
Diğer	198.930	514.786
	1.629.898	2.188.621

c) Ticari borçlar:

Ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</u>		
Satıcılar (*)	13.081.981	2.749.049
	13.081.981	2.749.049
İlişkili şirketlere ticari borçlar (Not 18)	1.673.616	2.014.974
Toplam	14.755.597	4.764.023

(*) Şirket 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, önceki dönemde peşin ödeme ile çalışmış olduğu önemli bir tedarikçisi ile vadeli çalışmaya başlamıştır.

Ticari borçların ödeme vadeleri 30 - 150 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2013 – 30 - 150 gün arasında değişmektedir).

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Stoklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	9.899.037	8.758.457
Yarı mamüller	2.332.822	3.776.922
Mamüller	30.401.418	55.204.897
	42.633.277	67.740.276

30 Haziran 2014 itibarı ile 509.228 TL (31 Aralık 2013 – 1.955.961 TL) tutarındaki stok imha edilmiş, ilgili giderler satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Şirket 30 Haziran 2014 tarihi itibarı ile 191.061 TL (31 Aralık 2013 – 143.231 TL) mamul stokları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

7. Taahhütler ve zorunluluklar

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	11.449.269	14.929.669
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarları	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	11.449.269	14.929.669

Şirket'in vermiş olduğu toplam TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla %43,31'dir. (31 Aralık 2013 - %37,72)

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, yukarıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin, ipotek bulunmamaktadır.

Şirket'in, 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanmış olduğu kredileri için vermiş olduğu ihracat taahhütleri 1.146.221 Avro'dur (31 Aralık 2013 – 7.732.507 Avro'dur).

8. Diğer varlık ve yükümlülükler ile ertelenmiş gelirler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	9.251.298	12.898.741
İadesi istenen KDV alacakları	15.355.802	11.285.784
Diğer	71.988	-
	24.679.088	24.184.525

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Diğer varlık ve yükümlülükler ile ertelenmiş gelirler (devamı)

b) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Stoklar için verilen avanslar	7.674.890	471.893
Diğer	82.313	185.000
	7.757.203	656.893

c) Ertelenmiş gelirler:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Alınan avanslar	136.282	181.401
	136.282	181.401

9. Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli		
Dava karşılığı	317.708	354.651
Diğer gider karşılıkları	-	29.500
	317.708	384.151

10. Satış amaçlı elde tutulan varlıklar

Şirket, 23 Ekim 2009 tarihli yönetim kurulu toplantısında alınan karar ile Turgutlu/Manisa'da bulunan fabrikasındaki üretim faaliyetlerinin sona erdirilmesine ve mevcut salça tesisi ile birlikte Turgutlu fabrikası arsasının satışına karar vermiştir. Dolayısıyla satışına karar verilen maddi duran varlıklar defterlerde taşınan değerleri ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin düşük olanı ile "satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar" hesabına transfer edilmiştir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla söz konusu varlıkların satışına ilişkin görüşmeler devam etmektedir.

Şirket'in satış amaçlı elde tuttuğu duran varlıkları SPK lisanslı bağımsız bir ekspertiz firması 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Buna göre, 2011 yılı sonu itibarıyla satışı gerçekleştirilemeyen ve buna ilişkin görüşmeleri süren varlıklar için güncel piyasa koşullarına göre yeni bir değerlendirme çalışması yapılarak 1.750.197 TL tutarındaki değer düşüklüğü, 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. 30 Haziran 2014 itibarı ile 286.649 TL tutarında maddi duran varlık satılmıştır. Bu satış sonucunda 8.380 TL maddi duran varlık satış kârı oluşmuştur.

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Satış fiyatı	295.030	917.976
Net defter değeri	(286.650)	(764.937)
Satış kârı	8.380	153.039

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı) (Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 1.228.117 TL'dir. (30 Haziran 2013 – 476.997 TL).

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 266.353 TL'dir (30 Haziran 2013 – 1.021 TL).

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırasıyla 1.467.358 TL ve 233.605 TL'dir (30 Haziran 2013 – 1.404.623 TL ve 225.337 TL).

12. Özkaynaklar

a) Sermaye

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş.	82	81.541.829	82	81.541.829
Diğer	18	18.458.171	18	18.458.171
Tarihi değerle sermaye	100	100.000.000	100	100.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		1.894.212		1.894.212
Düzeltilmiş sermaye		101.894.212		101.894.212

Şirket'in 30 Haziran 2014 itibariyle sermayesi 100.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 100.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir. Şirket'in temettü imtiyazı bulunan hisse senedi bulunmamaktadır.

OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş., 27 Kasım 2013 tarihli özel durum açıklamasıyla; sahip olduğu %81,54 oranında Şirket hisselerinin potansiyel satışına yönelik çalışmalara başlanması yönünde karar aldığını bildirmiştir.

b) Değer artış fonu

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	29.663.048	30.241.608

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

c) Diğer fonlar - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	4.483.596	3.992.642

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Özkaynaklar (devamı)

d) Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kâr yedeklerinin nominal tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	28.075	28.075

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

Yasal finansal tablolardaki geçmiş yıl kârları ve cari dönem kârı yukarıda belirtilen yasal yedek akçe ayırma şartlarının yerine getirilmesi ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun kâr dağıtımına ilişkin yasal düzenlemelerine uyulması şartı ile dağıtılabılır.

Payları halka arz edilmiş olan veya halka arz edilmiş sayılan anonim ortaklıklar kâr paylarını; genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde, SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtırlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

SPK'nın 27 Ocak 2011 tarihli kararı ile borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımında herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri; bedelsiz sermaye artırımını, nakit kâr dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kâr dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap d6nemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe T6rk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. 6zkaynaklar (devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in vergi usul kanununa g6re hazırlanmıŐ finansal tablolarında 6zkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

6zkaynak kalemleri	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Sermaye	100.000.000	100.000.000
Sermaye d6zeltmesi olumlu farkları	56.397.591	56.397.591
Hisse senedi ihraç primleri	121.454	121.454
Diğer sermaye yedekleri	141.400.353	141.400.353
Yasal yedekler	28.075	28.075
Olağan6st6 yedekler	533.420	533.420
Sermayeye eklenecek iŐtirak hisseleri ve gayrimenkul satış kârı	6.637.654	6.637.654
Geçmiş yıllar zararları	(256.797.159)	(215.664.671)
D6nem kârı/(zararı)	(12.509.090)	(41.132.488)

e) Sermaye avansı

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Sermaye avansı	100.000.000	100.000.000

Sermaye avansı, Şirket'in ana ortak olan OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ő.'den geçmiş belirli d6nemlerde almış olduğu 100.000.000 TL tutarındaki avandan oluşmaktadır.

13. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
<i>Satış gelirleri</i>				
Yurt içi satışlar	54.661.360	33.206.634	53.098.579	32.337.950
Yurt dışı satışlar	19.777.598	9.922.468	17.571.953	7.707.239
İhracat teşvik gelirleri	998.416	642.513	1.078.685	486.315
Satış iskontoları	(16.292.610)	(10.180.297)	(15.408.456)	(8.828.008)
	59.144.764	33.591.318	56.340.761	31.703.496
<i>Satışların maliyeti</i>				
İlk madde ve malzeme giderleri	(18.909.112)	(14.736.110)	(12.946.248)	(9.392.509)
Direkt işçilik giderleri	(2.486.147)	(1.675.007)	(1.706.384)	(1.180.764)
Genel 6retim giderleri	(5.099.575)	(2.858.315)	(4.516.214)	(2.232.113)
Amortisman giderleri	(1.407.264)	(706.791)	(1.362.586)	(719.050)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.444.100)	(811.991)	(4.322.888)	(3.188.500)
Mamul stoklarındaki değişim	(24.803.479)	(9.607.852)	(22.780.732)	(8.781.917)
Satılan mamullerin maliyeti	(54.149.677)	(30.396.066)	(47.635.052)	(25.494.853)
Satılan ticari malların maliyeti	(1.708.380)	(1.272.398)	(929.444)	(821.235)
	(55.858.057)	(31.668.464)	(48.564.496)	(26.316.088)

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(2.501.664)	(1.254.864)	(2.282.507)	(1.239.249)
Personel giderleri	(2.471.535)	(1.179.233)	(2.582.768)	(1.284.874)
Reklam ve tanıtım giderleri	(1.244.108)	(644.011)	(1.311.439)	(724.902)
Depolama giderleri	(1.235.940)	(615.744)	(987.950)	(491.806)
Market pazarlama giderleri	(658.136)	(561.169)	(708.072)	(382.840)
Taşıt araçları kira giderleri	(294.756)	(141.015)	(331.091)	(164.122)
İhracat gümrük masrafları	(275.717)	(140.086)	(282.774)	(122.329)
Pazar araştırma giderleri	(247.878)	(111.880)	(266.046)	(149.303)
Seyahat giderleri	(143.665)	(70.440)	(168.463)	(94.732)
Kira giderleri	(89.162)	(42.137)	(88.692)	(60.296)
Bayi pazarlama giderleri	(76.860)	(76.860)	-	-
Amortisman giderleri	(5.237)	(2.316)	(1.888)	(483)
Diğer	(382.574)	(172.639)	(589.088)	(352.791)
Toplam	(9.627.232)	(5.012.394)	(9.600.778)	(5.067.727)

b) Genel yönetim giderleri detayı

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Personel giderleri	(3.697.629)	(1.793.555)	(3.373.870)	(1.284.330)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.353.245)	(657.445)	(1.110.585)	(443.785)
Amortisman giderleri	(288.203)	(140.738)	(265.485)	(96.615)
Taşeron ücret giderleri	(133.308)	(97.757)	(100.922)	(66.676)
Vergi, resim ve harçlar	(87.498)	(69.313)	(80.555)	(63.240)
Diğer	(576.725)	(182.091)	(483.728)	(189.107)
Toplam	(6.136.608)	(2.940.899)	(5.415.145)	(2.143.753)

15. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve finansal gelirler/giderler(-)

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Maddi duran varlıkların satılmasından elde edilen kâr	27.367	27.367	-	-
Satış amaçlı duran varlıkların satılmasından elde edilen kâr	8.380	8.380	153.039	153.039
Toplam	35.747	35.747	153.039	153.039

b) Finansal gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Finansal borçlardan kaynaklanan kambiyo karları	4.379.651	3.012.303	104.340	(964.146)
Alacak ve borçlardan kaynaklanan reeskont faiz gelirleri	1.263.438	66.310	970.310	20.437
Diğer	289	-	-	-
Toplam	5.643.378	3.078.613	1.074.650	(943.709)

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve finansal gelirler/giderler(-) (devamı)

c) Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Finansal borçlardan kaynaklanan faiz gideri	(5.343.975)	(2.801.368)	(2.542.689)	(1.380.901)
Alacak ve borçlardan kaynaklanan reeskont faiz giderleri	(1.033.855)	97.858	(1.106.337)	(31.311)
Finansal borçlardan kaynaklanan kambiyo zararları	(655.712)	2.524.851	(5.934.460)	(5.900.746)
Toplam	(7.033.542)	(178.659)	(9.583.486)	(7.312.958)

16. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir (31 Aralık 2013 - %20). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden ise %20 (31 Aralık 2013 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

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

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>		
Değerleme öncesi maddi varlıkların farkları	(4.004.397)	(4.052.418)
Maddi olmayan duran varlık farkı	(45.800)	(52.982)
Kıdem tazminatı karşılığı	935.353	806.729
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	112.343	142.629
Alacak ve borç reeskontu	155.442	201.359
Geçmiş yıl zararları	22.214.475	34.698.702
Stokların değerlendirilmesi	2.628	6.041
Kullanılmamış izin karşılığı	228.734	196.578
Devam eden dava karşılıkları	63.542	70.930
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	19.662.320	32.017.568
Muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlıkları	(17.368.336)	(29.723.584)
Kayda alınan ertelenmiş vergi aktifleri	2.293.984	2.293.984
Maddi duran varlıkların değerlendirilmesinden kaynaklanan ertelenen vergi yükümlülüğü	(7.415.762)	(7.560.402)
Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(5.121.778)	(5.266.418)

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in, 111.072.375 TL değerinde ileriki yıllardan mahsup edebileceği kullanılmamış vergi zararı vardır (31 Aralık 2013 – 173.493.512 TL). Mali zararların mahsup edilecek son yılları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
2013	-	75.236.337
2014	17.647.367	17.647.367
2016	29.414.287	29.414.287
2017	18.991.012	18.991.012
2018	32.204.509	32.204.509
2019	12.815.200	-
	111.072.375	173.493.512

17. Hisse başına gelir/(gider)

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemlere ait finansal tablolar için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerinde)	100.000.000	100.000.000
Net zarar – TL	(12.796.501)	(15.507.384)
Hisse başına kayıp – TL - %	(0,1280)-(%12,80)	(0,1551)-(%15,51)

18. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

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

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Kısa vadeli ticari		Kısa vadeli ticari	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
Ortaklar				
OYAK Genel Müdürlüğü (2)	132.950	16.516	47.879	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Omsan Lojistik A.Ş. (1)	-	1.473.043	-	1.860.832
OYAK Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.(3)	-	97.263	-	90.244
OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş.(4)	-	61.023	-	44.111
Mais Motorlu Araçlar İ. Ve S. A.Ş.	-	3.228	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş.(6)	-	-	-	203
Hektaş Ticaret A.Ş.	-	8.297	-	6.266
Diğer	-	14.246	-	13.318
	132.950	1.673.616	47.879	2.014.974

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

- (1) Şirket, nakliye ve lojistik hizmetleri almakta olup, satış pazarlama gideri hesabına yansıtılmaktadır.
- (2) Şirket, yönetim ve diğer hizmetler almakta olup, genel yönetim giderleri hesabına yansıtılmaktadır.
- (3) Şirket, güvenlik hizmetleri almakta olup, genel yönetim giderleri hesabına yansıtılmaktadır.
- (4) Şirket, pazarlama hizmetleri almakta olup, satış pazarlama gideri hesabına yansıtılmaktadır.
- (5) Şirket, kredi almakta olup, ilgili faiz giderleri finansal giderler hesabına yansıtılmaktadır.
- (6) Şirket, bilgi teknolojileri hizmeti almakta olup, genel yönetim giderleri hesabına yansıtılmaktadır.
- (7) Şirket, aracılık hizmeti almakta olup genel yönetim giderleri hesabına yansıtılmaktadır.

1 Ocak - 30 Haziran 2014				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Kira gideri	Faiz
Ortaklar				
OYAK Genel Müdürlüğü (2)	-	187.097	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
OMSAN Lojistik A.Ş. (1)	3.219.734	95.323	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri (3)	507.861	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş. (4)	431.658	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş. (6)	174.661	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	3.484	-	127.119	-
OYAK Ankerbank GmbH (5)	11.567.600	-	-	320.591
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(7)	13.000	-	-	-
Hektaş Ticaret A.Ş.	7.494	-	-	-
	15.925.492	282.420	127.119	320.591

1 Ocak - 30 Haziran 2013				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Kira gideri	Faiz
Ortaklar				
OYAK Genel Müdürlüğü (2)	6.700	115.320	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
OMSAN Lojistik A.Ş. (1)	2.931.098	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri (3)	477.548	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş. (4)	331.989	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş. (6)	102.021	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	417	-	67.797	-
OYAK Telekomünikasyon A.Ş.	10.013	-	-	-
	3.859.786	115.320	67.797	-

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	887.243	644.687
	887.243	644.687

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye risk yönetimi

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

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

Şirket yönetim kurulu sermaye yapısını düzenli olarak inceler. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar yeni hisse ihracı ve sermaye avansı alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Bu kapsamda Şirket kayıtlı sermaye tavanının 200.000.000 TL'den 300.000.000 TL'ye çıkartmıştır.

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Toplam finansal ve ticari borçlar	151.062.084	167.170.010
Eksi: Hazır değerler ve kısa vadeli ticari alacaklar	(53.023.417)	(62.354.234)
Net borç	98.038.667	104.815.776
Toplam özsermaye	26.436.708	39.579.523
Toplam sermaye (net borç+toplam özsermaye)	124.475.375	144.395.299
Net borç/toplam sermaye oranı	%78,76	%72,59

Finansal risk faktörleri

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

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

Kredi riski yönetimi

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

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
30 Haziran 2014	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	132.950	52.564.347	-	1.638.436	319.600	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	24.086.483	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	132.950	40.741.765	-	1.638.436	319.600	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	11.822.582	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.314.582	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.561.228	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.561.228)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
31 Aralık 2013	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	47.879	62.198.494	-	2.197.159	101.205	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	20.715.512	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	47.879	46.355.034	-	2.197.159	101.205	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	15.843.460	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	9.065.166	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.512.160	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.512.160)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in, müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Alınan teminat mektupları	11.580.000	14.803.750
Alınan ipotekler	800.000	800.000
Teminat senetleri ve çekleri	556.483	560.762
DBS teminatları	11.150.000	4.551.000
Toplam	24.086.483	20.715.512

Şirketin 30 Haziran 2014 tarihi itibarı ile 3.846.930 TL ihracat için sigorta teminatı bulunmaktadır.
(31 Aralık 2013 - 7.657.457 TL)

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.868.678	8.687.863
Vadesi üzerinden 31-60 gün geçmiş	2.051.417	3.571.480
Vadesi üzerinden 61-90 gün geçmiş	428.027	1.848.512
Vadesi üzerinden 91-120 gün geçmiş	924.207	649.999
Vadesi üzerinden 121-180 gün geçmiş	1.337.338	910.253
180 gün üstü	2.212.915	175.353
Toplam vadesi geçen alacaklar	11.822.582	15.843.460
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	7.314.582	9.065.166

(*) Şirket yönetimi geçmiş tecrübeleri ve ilgili müşteriler ile olan ilişkileri nedeniyle vadesi geçmiş ancak teminat altında olmayan alacakların tahsilât riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

Likidite risk yönetimi

Şirket, likidite risk yönetimi kapsamında ihtiyaç duyulması halinde ana ortağından sermaye avansı almaktadır. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir.

Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla finans kuruluşlarında kullanılmamış 189.289.044 TL tutarında kredi limiti bulunmaktadır (31 Aralık 2013 – 179.790.304 TL).

Likidite riski tabloları

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

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

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2014						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	134.559.742	142.723.906	5.892.320	96.509.096	40.322.490	-
Ticari borçlar	14.755.597	14.929.380	12.881.890	2.047.490	-	-
Toplam yükümlülük	149.315.339	157.653.286	18.774.210	98.556.586	40.322.490	-

Türev finansal araçlardan kaynaklanan nakit çıkışları, net	1.746.745	1.247.400	1.247.400	-	-	-
--	-----------	-----------	-----------	---	---	---

31 Aralık 2013

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	157.162.358	162.783.595	78.383.677	16.815.270	67.584.648	-
Ticari borçlar	4.764.023	4.901.247	4.167.753	733.494	-	-
Toplam yükümlülük	161.926.381	167.684.842	82.551.430	17.548.764	67.584.648	-

Türev finansal araçlardan kaynaklanan nakit çıkışları, net	(5.243.629)	(4.250.650)	(1.437.750)	(2.812.900)	-	-
--	-------------	-------------	-------------	-------------	---	---

Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Haziran 2014			
	<u>TL Karşılığı</u> <u>(Fonksiyonel</u> <u>para birimi)</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>Diğer</u>
1. Ticari alacak	7.361.374	622.767	2.043.296	46.254
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	7.361.374	622.767	2.043.296	46.254
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	7.361.374	622.767	2.043.296	46.254
10. Ticari borçlar	(3.134.399)	(942.928)	(391.502)	-
11. Finansal yükümlülükler	(23.751.639)	(5.630.138)	(4.079.188)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(45.503)	(15.970)	(4.000)	(13)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(26.931.541)	(6.589.036)	(4.474.690)	(13)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(39.669.510)	(218.160)	(13.557.270)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(39.669.510)	(218.160)	(13.557.270)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(66.601.051)	(6.807.196)	(18.031.960)	(13)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(35.582.400)	(4.500.000)	(9.000.000)	-
19 a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19 b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(35.582.400)	(4.500.000)	(9.000.000)	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9+18+19)	(94.822.077)	(10.684.429)	(24.988.664)	46.241
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(59.239.677)	(6.184.429)	(15.988.664)	46.241
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(1.746.745)	(102.358)	(528.856)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. ihracat	19.674.812	9.132.371	-	-
25. ithalat	587.213	275.398	-	-

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,1234 TL = 1 A.B.D. Doları ve 2,8919 TL = 1 Avro (31 Aralık 2013 – 2,1343 TL = 1 A.B.D. Doları ve 2,9365 TL = 1 Avro)

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

	31 Aralık 2013			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari alacak	10.208.158	648.179	2.975.315	24.856
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	10.208.158	648.179	2.975.315	24.856
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	10.208.158	648.179	2.975.315	24.856
10. Ticari borçlar	(75.120)	(26.998)	(5.959)	-
11. Finansal yükümlülükler	(27.719.300)	-	(9.439.571)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(132.142)	(34.277)	(4.000)	(25.013)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(27.926.562)	(61.275)	(9.449.530)	(25.013)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(62.996.632)	(5.738.306)	(17.282.263)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(62.996.632)	(5.738.306)	(17.282.263)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(90.923.194)	(5.799.581)	(26.731.793)	(25.013)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(55.517.525)	(6.750.000)	(14.000.000)	-
19 a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19 b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	55.517.525	6.750.000	14.000.000	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(136.232.561)	(11.901.402)	(37.756.478)	(157)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(25.126.196)	(5.097.406)	(4.865.418)	(157)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(5.243.629)	-	(1.785.673)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. ihracat	41.893.517	22.223.079	-	-
25. ithalat	1.226.350	642.861	-	-

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Haziran 2014			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.268.732)	2.268.732	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.268.732)	2.268.732	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(7.226.472)	7.226.472	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)			-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.226.472)	7.226.472)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	12.996	(12.996)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	12.996	(12.996)	-	-
Toplam (3 + 6 +9)	(9.482.208)	9.482.208	-	-

	31 Aralık 2013			
	Vergi öncesi kâr		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.540.116)	2.540.116	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.540.116)	2.540.116	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülüğü	(11.087.190)	11.087.190	-	-
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(11.087.190)	11.087.190	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	4.050	(4.050)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	4.050	(4.050)	-	-
Toplam (3 + 6 +9)	(13.631.356)	13.631.356	-	-

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Faiz oranı riski yönetimi

Şirketin değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirilmesinde kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir :

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	-	-	-
	-	-	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler	-	1.746.745	-
Forward işlemleri	-	1.746.745	-

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir :

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	-	-	-
	-	-	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler	-	5.243.629	-
Forward işlemleri	-	5.243.629	-

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 23 Haziran 2014 tarih ve 15/01 sayılı toplantısında; 300.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 100.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, nakit (bedelli) olarak 172.650.000 TL (%172,65 oranında) ve özkaynaklar içerisinde yer alan özsermaye enflasyon düzeltmesi farklarından (bedelsiz) 1.894.212 TL (%1,89 oranında) olmak üzere, toplam 174.544.212 TL (%174,54 oranında) artırılarak 274.544.212 TL'ye çıkarılmasına, sermaye artırım işleminin tamamlanmasını ve tescilini müteakip, TTK ile SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde ve Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınacak izine bağlı olarak, bilanço açığını kapatmak için fon çıkışı gerektirmeyen sermaye azaltım işlemi yapılmasına yönelik çalışmaların başlatılmasına karar verilmesi nedeniyle; 7 Temmuz 2014 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur.

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

Yoktur.