

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**1 Ocak - 30 Eylöl 2014 ara hesap dönemeine ait
özeti finansal tablolar ve dipnotlar**

TuŒaŒ Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Œirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem finansal durum tablosu	2
Ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özkaynak deęiŒim tablosu	4
Ara dönem nakit akıŒ tablosu	5
Ara dönem finansal tablolara iliŒkin seçilmiş açıklayıcı notlar	6 - 33

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar			
Dönen varlıklar		166.634.377	171.070.091
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.815.237	107.861
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 18	105.464	47.879
-İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar	5	37.693.159	62.198.494
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	1.244.740	2.188.621
Stoklar	6	83.885.538	67.740.276
Peşin ödenmiş giderler	8	362.908	656.893
Diğer dönen varlıklar	8	28.736.799	24.184.525
Ara toplam		153.843.845	157.124.549
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	10	12.790.532	13.945.542
Duran varlıklar		46.402.123	47.817.549
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		-	8.538
Maddi duran varlıklar	11	45.488.835	46.274.706
Maddi olmayan duran varlıklar	11	913.288	1.229.410
Diğer duran varlıklar		-	304.895
Toplam varlıklar		213.036.500	218.887.640
Yükümlülükler ve özkaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		184.732.686	104.249.857
Kısa vadeli borçlanmalar	4	103.316.597	68.625.308
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	39.350.834	23.492.000
Diğer finansal yükümlülükler	4	-	5.243.629
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 18	4.120.994	2.014.974
-İlişkili olmayan taraflara diğer ticari borçlar	5	31.280.242	2.749.049
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		773.657	482.081
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	9.093
Ertelenmiş gelirler	8	519.121	181.401
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3.851.802	982.892
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	827.188	384.151
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		692.252	85.279
Uzun vadeli yükümlülükler		30.302.142	75.058.260
Uzun vadeli borçlanmalar	4	24.063.850	65.045.050
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.274.911	4.746.792
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	4.963.381	5.266.418
Özkaynaklar		(1.998.329)	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	29.029.461	30.241.608
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	(4.483.596)	(3.992.642)
Geçmiş yıllar zararları		(187.198.005)	(148.739.842)
Net dönem zararı		(41.389.930)	(39.973.342)
Toplam kaynaklar		213.036.500	218.887.640

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 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	
		Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2014	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2014	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2013	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Hasılat	13	75.127.974	15.983.210	98.227.386	41.886.625
Satışların maliyeti (-)	13	(83.766.678)	(27.908.621)	(83.372.452)	(34.807.957)
Brüt kar /(zarar)		(8.638.704)	(11.925.411)	14.854.934	7.078.668
Genel yönetim giderleri (-)	14	(10.877.375)	(4.740.767)	(8.109.733)	(2.694.588)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	14	(17.500.037)	(7.872.805)	(15.376.120)	(5.775.343)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(264.941)	(89.933)	(253.444)	(80.102)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.937.600	432.571	2.397.688	1.538.321
Esas faaliyetlerden diğer giderleri (-)		(695.477)	(400.504)	(642.552)	(44.598)
Esas faaliyet karı/zararı		(36.038.933)	(24.596.849)	(7.129.227)	22.358
Yatırım faaliyetlerinden (giderleri)/gelirleri, net	15	(713.675)	(749.422)	157.941	4.902
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı		(36.752.608)	(25.346.271)	(6.971.286)	27.260
Finansman gelirleri	15	6.018.842	375.464	1.174.134	99.484
Finansman giderleri (-)	15	(10.656.163)	(3.622.621)	(20.031.596)	(10.448.110)
Vergi öncesi zarar		(41.389.930)	(28.593.428)	(25.828.748)	(10.321.366)
Vergi (gideri)/gideri					
Dönem vergi gideri		-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/gideri		-	-	-	-
Dönem zararı		(41.389.930)	(28.593.428)	(25.828.748)	(10.321.366)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
<i>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</i>					
Maddi duran varlıklar değer artış fonundaki değişim		(1.515.178)	(791.979)	(1.445.221)	(294.052)
Maddi duran varlıklar değer artış fonundaki değişimin vergi etkisi		303.032	158.400	289.044	58.810
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(490.954)	(389.841)	(396.248)	(429.045)
Diğer kapsamlı gider		(1.703.100)	(1.023.420)	(1.552.425)	(664.287)
Toplam kapsamlı gider		(43.093.030)	(29.616.848)	(27.381.173)	(10.985.653)
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına zarar	17	(0,4139)	(0,2859)	(0,2582)	(0,1032)

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylöl 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 değer kapsamlı gelir/(gider)	Birikmiş kâr/(zarar)			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilmesi 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	Toplam
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(41.389.930)	(41.389.930)
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(1.212.147)	(490.954)	-	-	(1.703.101)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(1.212.147)	(490.954)		(41.389.930)	(43.093.031)
Geçmiş dönem zararı sınıflaması	-	-	-	-	-	-	-	(39.973.342)	39.973.342	-
Değer artış fonu transferleri	-	-	-	-	-	-	-	1.515.179	-	1.515.179
30 Eylöl 2014 itibariyle	100.000.000	1.894.212	100.000.000	121.454	28.075	29.029.461	(4.483.596)	(187.198.005)	(41.389.930)	(1.998.329)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(25.828.749)	(25.828.749)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(1.445.221)	(396.248)	-	-	(1.841.469)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(1.445.221)	(396.248)	-	(25.828.749)	(27.670.218)
Geçmiş dönem zararı sınıflaması	-	-	-	-	-	-	-	(17.560.301)	17.560.301	-
Değer artış fonu transferleri	-	-	-	-	-	-	-	1.806.521	-	1.806.521
30 Eylöl 2013 itibariyle	100.000.000	1.894.212	100.000.000	121.454	28.075	30.514.388	(3.895.252)	(149.080.822)	(25.828.749)	53.753.306

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
nakit akış tablosu**

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

		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
İşletme faaliyetleri:			
Vergi öncesi zarar		(41.389.930)	(25.828.749)
Amortisman ve itfa payları		2.632.439	2.447.831
Kideme tazminatı ve kıdemli işçilik tazminatı karşılığı		(962.038)	341.716
Maddi duran varlık satış zararları/(karları)		372.674	(83.329)
Satış amaçlı duran varlıkların satılmasından elde edilen zarar/(kar)	10	370.956	(157.941)
Faiz gideri	15	8.685.535	4.366.381
Stok karşılıkları/(karşılıkların ters çevrilmesi)	6	(143.231)	207.180
Şüpheli alacak karşılık gideri/(ters çevrilmesi)	5	(885.406)	258.171
İzin karşılığı giderleri		(9.175)	90.345
Dava karşılıkları/(karşılıkların ters çevrilmesi), net		(4.257)	(42.655)
Forward gider tahakkukları/(ters çevrilmesi)		(5.243.629)	2.563.725
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net zarar		(36.576.062)	(15.837.325)
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler-net:			
Kısa vadeli ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)		25.333.156	(12.676.000)
Stoklar		(15.655.714)	(25.727.966)
Diğer alacaklar		875.581	(471.640)
Diğer dönen varlıklar		(4.552.274)	(5.675.081)
Peşin ödenmiş giderler		293.985	(748.070)
Diğer duran varlıklar		304.895	345.648
Ticari borçlar (ilişkili kuruluşlar dahil)		30.637.213	9.038.413
Diğer borçlar		(9.093)	51.128
Ertelenmiş gelirler		337.720	123.753
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		291.576	150.130
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarda değişim		229.456	154.215
Diğer kısa vadeli karşılıklar ve diğer yükümlülükler		1.054.265	393.150
Ödenen kıdem tazminatları		(352.168)	(934.385)
Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit		2.212.536	51.814.030
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(1.782.796)	(778.644)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen hasılat		-	100.461
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından elde edilen hasılat		394.248	941.163
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(1.388.548)	262.980
Finansman faaliyetleri:			
Alınan krediler/kredilerin geri ödemesi, net		5.913.862	53.740.738
Faiz ödemeleri		(5.030.474)	(2.360.184)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit		883.388	51.380.554
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki (azalış)/artış		1.707.376	(170.496)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		3 107.861	705.723
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		3 1.815.237	535.227

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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.

OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş., 7 Ağustos 2014 tarihli özel durum açıklamasıyla; sahip olduğu %82 oranında Şirket hisselerinin tamamı ile devir işleminin gerçekleşeceği kapanış tarihine kadar tamamlanacak sermaye artışında çıkarılacak ve OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş. tarafından satın alınacak olan yeni payların tamamının OKULLU Gıda Maddeleri San. ve Tic. Ltd. Şti., Cem OKULLU ve Cengiz OKULLU (Alıcılar)'ya satılması yönünde OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş. tarafından Yönetim Kurulu kararı alındığını ve Alıcılar ile 07.08.2014 tarihinde "Hisse Alım-Satım Sözleşmesi" imzalandığını duyurmuştur.

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. 25 Ağustos 2014 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile, Şirket'in 100.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, nakit olarak 172.650.000 TL artırılarak 272.650.000 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.

Sermaye artırım işlemleri 27.10.2014 tarihinde tamamlanmıştır. OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş. 'nin sermaye artırımından önce %81,54 olan payı sermaye artırımından sonra Şirketimizin diğer ortaklarınca kullanılmayan rüçhan haklarının da satın alınmasıyla birlikte %93,19'a yükselmiştir.

Şirket'in kalan %6,81 hissesi de Borsa İstanbul ("BİST")'da işlem görmektedir.

Şirket'in, ara dönem finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 30.10.2014 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 Eylül 2014	48	119	12	4	183
31 Aralık 2013	51	143	15	4	213

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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

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 Resmi 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 ("KGK") 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.

Şirket, 30 Eylül 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" içerisine sınıflandırmıştır.

2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 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.

Tuqaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

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 "muhasabeleştirilen 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 eşğin 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 / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

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. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

TMS 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.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya 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.

TMS/TFRS'lerde Yıllık İyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 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.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 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.

TFRS 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.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 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.

TMS 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

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 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.

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.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 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 Eylül 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)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

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.

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, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın 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. Erken uygulamaya izin verilmektedir. 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 yayınlamıştır. Yayınlanan 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.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi – UMS 27’de Değişiklik

Ağustos 2014’te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için UMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- UFRS 9 (veya UMS 39)’a göre veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014’te UFRS’lerdeki yıllık iyileştirmelerini, "UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekeçler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7’ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

UMSK, Eylül 2014’te, UFRS 10 ve UMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için UFRS 10 ve UMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, UFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığı kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	7.019	6.656
Vadesiz mevduatlar	1.058.218	101.205
Kredi kartı alacakları (*)	750.000	-
	1.815.237	107.861

(*) Vadesi bir aydan kısa alacaklardır.

4. Finansal borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli banka kredileri	103.316.597	68.625.308
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	39.350.834	23.492.000
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	142.667.431	92.117.308

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli banka kredileri	24.063.850	65.045.050
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	24.063.850	65.045.050

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Forward gider tahakkukları	-	5.243.629
Diğer finansal yükümlülükler	-	5.243.629

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 Eylül 2014:

Kısa vadeli banka kredileri

Para birimi	Vade aralığı	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL tutarı
TL	1 Ekim 2014 – 20 Temmuz 2015	-	-	%12,05	101.761.590
USD	5 Mart 2015	5.904.205	2,2789	%3,94	13.455.091
Avro	5 Şubat 2015 – 17 Ağustos 2015	9.493.930	2,8914	%3,94-4,15	27.450.750
					142.667.431

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

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	8.322.560	2,8914	%4,21	24.063.850
					24.063.850

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 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<u>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	31.633.734	52.002.883
Alacak senetleri	6.059.425	10.195.611
Şüpheli ticari alacaklar	4.626.754	5.512.160
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(4.626.754)	(5.512.160)
	37.693.159	62.198.494
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 18)	105.464	47.879
	37.798.623	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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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	(186.970)	(335.485)
Tahsil edilen (*)	1.072.376	-
	(4.626.754)	(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 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İhracat iadesi tahakkukları	1.225.479	1.434.747
Geçmiş yıl müstahsillerden alacaklar	-	239.088
Diğer	19.261	514.786
	1.244.740	2.188.621

c) Ticari borçlar:

Ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Satıcılar (*)	31.280.242	2.749.049
	31.280.242	2.749.049
İlişkili şirketlere ticari borçlar (Not 18)	4.120.995	2.014.974
Toplam	35.401.237	4.764.023

(*) Şirket 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 Eylül 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 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	5.627.196	8.758.457
Yarı mamüller	4.708.424	3.776.922
Mamüller	73.549.918	55.204.897
	83.885.538	67.740.276

30 Eylül 2014 itibarı ile 1.677.195 TL (31 Aralık 2013 – 1.955.961 TL) tutarındaki stok imha edilmiş, ilgili giderler satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

7. Taahhütler ve zorunluluklar

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.973.269	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	9.973.269	14.929.669

Şirket'in vermiş olduğu toplam TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle %-301,06'dır. (31 Aralık 2013 - %37,72)

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

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

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle Şirket'in kullanmış olduğu kredileri için vermiş olduğu ihracat taahhütleri 1.071.777 Avro'dur (31 Aralık 2013 – 7.732.507 Avro'dur).

8. Diğer varlık ve yükümlülükler ile ertelenmiş gelirler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	14.824.564	12.898.741
İadesi istenen KDV alacakları	13.890.000	11.285.784
Diğer	22.235	-
	28.736.799	24.184.525

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Stoklar için verilen avanslar	93.251	471.893
Sigorta ve diğer peşin ödenmiş giderler	269.657	185.000
	362.908	656.893

c) Ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan avanslar	519.121	181.401
	519.121	181.401

9. Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli		
Dava karşılığı	358.908	354.651
Fatura ve diğer gider karşılıkları	468.279	29.500
	827.187	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 Eylül 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 Eylül 2014 itibarı ile 394.248 TL tutarında maddi duran varlık satılmıştır. Bu satış sonucunda 370.956 TL maddi duran varlık satış zararı oluşmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
Satış fiyatı	394.248	941.163
Net defter değeri	(765.204)	(783.222)
Satış karı	(370.956)	157.941

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 1.782.796 TL'dir. (30 Eylül 2013 – 778.644 TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 642.259 TL'dir (30 Eylül 2013 – 17.132 TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırasıyla 2.285.614 TL ve 346.825 TL'dir (30 Eylül 2013 – 2.118.726 TL ve 338.004 TL).

12. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

Ortaklar	30 Eylül 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 Eylül 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.

b) Değer artış fonu

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	29.029.461	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 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	4.483.596	3.992.642

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

	30 Eylül 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 ulaşıncaya 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 dağıtımını konusunda 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.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarında özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

Özkaynak kalemleri	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Sermaye	100.000.000	100.000.000
Sermaye düzeltmesi 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
Olağanüstü yedekler	533.420	533.420
Sermayeye eklenecek iştirak hisseleri ve gayrimenkul satış kârı	6.637.654	6.637.654
Geçmiş yıllar zararları	(256.797.159)	(215.664.671)
Dönem kârı/(zararı)	(42.960.368)	(41.132.488)

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

e) Sermaye avansı

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Sermaye avansı	100.000.000	100.000.000

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

13. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
<i>Satış gelirleri</i>				
Yurt içi satışlar	79.462.736	24.801.376	100.367.754	47.269.175
Yurt dışı satışlar	24.642.202	4.864.604	27.428.305	9.856.352
İhracat teşvik gelirleri	1.191.790	193.374	1.446.006	367.321
Satış iskontoları	(30.168.754)	(13.876.144)	(31.014.679)	(15.606.223)
	75.127.974	15.983.210	98.227.386	41.886.625
<i>Satışların maliyeti</i>				
İlk madde ve malzeme giderleri	(73.722.191)	(54.813.079)	(81.348.389)	(68.402.141)
Direkt işçilik giderleri	(5.877.411)	(3.391.264)	(6.403.282)	(4.696.898)
Genel üretim giderleri	(16.094.167)	(10.994.593)	(15.704.461)	(11.188.247)
Amortisman giderleri	(1.979.335)	(572.071)	(2.044.745)	(682.159)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	931.502	2.375.602	(1.910.259)	2.412.629
Mamul stoklarındaki değişim	18.313.377	43.116.856	25.498.424	48.279.156
Satılan mamullerin maliyeti	(78.428.225)	(24.278.549)	(81.912.712)	(34.277.660)
Satılan ticari malların maliyeti	(5.338.453)	(3.630.073)	(1.459.740)	(530.296)
Satışların maliyeti	(83.766.678)	(27.908.622)	(83.372.452)	(34.807.956)

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

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(3.748.055)	(1.246.390)	(3.674.070)	(1.391.563)
Personel giderleri	(3.609.204)	(1.137.668)	(4.004.669)	(1.421.901)
Reklam ve tanıtım giderleri	(2.512.159)	(1.268.051)	(2.148.419)	(836.981)
Depolama giderleri	(2.165.305)	(929.365)	(1.801.822)	(813.871)
Market pazarlama giderleri	(1.235.217)	(577.082)	(1.210.193)	(502.121)
Taşıtların kira giderleri	(398.554)	(103.798)	(499.046)	(167.954)
İhracat gümrük masrafları	(399.644)	(123.927)	(424.182)	(141.407)
Pazar araştırma giderleri	(311.628)	(63.750)	(437.865)	(171.819)
Seyahat giderleri	(179.080)	(35.416)	(251.500)	(83.037)
Kira giderleri	(128.665)	(39.503)	(135.874)	(47.181)
Bayi pazarlama giderleri	(2.111.246)	(2.034.386)	-	-
Amortisman giderleri	(7.502)	(2.265)	(3.820)	(1.932)
Diğer	(693.778)	(311.204)	(784.660)	(195.576)
Toplam	(17.500.037)	(7.872.805)	(15.376.120)	(5.775.343)

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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 (devamı)

b) Genel yönetim giderleri detayı

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Personel giderleri	(7.066.733)	(3.369.104)	(5.078.687)	(1.704.817)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.973.830)	(620.585)	(1.585.206)	(474.621)
Amortisman giderleri	(442.938)	(154.735)	(399.265)	(133.780)
Taşeron ücret giderleri	(311.645)	(178.336)	(258.313)	(157.391)
Vergi, resim ve harçlar	(109.781)	(22.283)	(97.867)	(17.312)
Diğer	(972.448)	(395.724)	(690.395)	(206.667)
Toplam	(10.877.375)	(4.740.767)	(8.109.733)	(2.694.588)

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

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Maddi duran varlıkların satılmasından elde edilen (zarar)/kâr	(342.718)	(370.085)	-	-
Satış amaçlı duran varlıkların satılmasından elde edilen (zarar)/kâr	(370.957)	(379.337)	157.941	4.902
Toplam	(713.675)	(749.422)	157.941	4.902

b) Finansal gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Finansal borçlardan kaynaklanan kambiyo karları	4.684.304	304.653	111.330	6.990
Alacak ve borçlardan kaynaklanan reeskont faiz gelirleri	1.334.250	70.812	1.062.804	92.494
Diğer	288	-	-	-
Toplam	6.018.842	375.465	1.174.134	99.484

c) Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Finansal borçlardan kaynaklanan faiz gideri	(8.685.535)	(3.341.560)	(14.412.475)	(8.478.015)
Alacak ve borçlardan kaynaklanan reeskont faiz giderleri	(678.615)	355.240	(1.252.740)	(146.403)
Finansal borçlardan kaynaklanan kambiyo zararları	(1.292.013)	(636.301)	(4.366.381)	(1.823.692)
Toplam	(10.656.163)	(3.622.621)	(20.031.596)	(10.448.110)

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

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 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<u>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u>		
Değerleme öncesi maddi varlıkların farkları	(5.635.719)	(4.052.418)
Maddi olmayan duran varlık farkı	(44.426)	(52.982)
Kıdem tazminatı karşılığı	974.720	806.729
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	118.867	142.629
Alacak ve borç reeskontu	70.232	201.359
Geçmiş yıl zararları	28.072.682	34.698.702
Stokların değerlendirilmesi	(69.263)	6.041
Kullanılmamış izin karşılığı	194.743	196.578
Devam eden dava karşılıkları	71.782	70.930
Ciro Prim Tahakkuku	99.895	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	23.853.513	32.017.568
Muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlıkları	(21.559.529)	(29.723.584)
Kayda alınan ertelenmiş vergi aktifi	2.293.984	2.293.984
Maddi duran varlıkların değerlendirilmesinden kaynaklanan ertelenen vergi yükümlülüğü	(7.257.365)	(7.560.402)
Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(4.963.381)	(5.266.418)

Bilanço tarihi itibariyle Şirket'in, 140.363.409 TL değerinde ileriki yıllardan mahsup edebileceği kullanılmamış vergi zararı 140.363.409 TL'dir. (31 Aralık 2013 – 173.493.512 TL). Mali zararların mahsup edilecek son yılları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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	42.106.234	-
Toplam	140.363.409	173.493.512

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

17. Hisse başına gelir/(gider)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerinde)	100.000.000	100.000.000
Net zarar – TL	(41.389.930)	(25.828.749)
Hisse başına kayıp – TL - %	(0,4139)-(%41,39)	(0,2583)-(%25,83)

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 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Kısa vadeli ticari		Kısa vadeli ticari	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
Ortaklar				
OYAK Genel Müdürlüğü (2)	105.464	18.069	47.879	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer Şirketler				
OMSAN Lojistik A.Ő. (1)	-	3.836.004	-	1.860.832
OYAK Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ő.(3)	-	177.689	-	90.244
OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ő.(4)	-	63.470	-	44.111
Mais Motorlu Araçlar İ. Ve S. A.Ő.	-	3.076	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ő.(6)	-	-	-	203
Hektaş Ticaret A.Ő.	-	8.297	-	6.266
Diğer	-	14.390	-	13.318
	105.464	4.120.995	47.879	2.014.974

- (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.

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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 Ocak - 30 Eylül 2014				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Kira gideri	Faiz
Ortaklar				
OYAK Genel Müdürlüğü (2)	-	260.716	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
OMSAN Lojistik A.Ş. (1)	6.885.624	98.043	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri (3)	738.882	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş. (4)	493.790	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş. (6)	174.661	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	5.464	-	127.119	-
OYAK Ankerbank GmbH (5)	11.565.600	-	-	438.023
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(7)	13.000	-	-	-
Hektaş Ticaret A.Ş.	7.494	-	-	-
	19.884.516	358.759	127.119	438.023

1 Ocak - 30 Eylül 2013				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Kira gideri	Faiz
Ortaklar				
OYAK Genel Müdürlüğü (2)	6.700	180.406	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
OMSAN Lojistik A.Ş. (1)	7.973.250	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri (3)	727.504	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş. (4)	422.058	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş. (6)	190.565	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	417	-	101.695	-
OYAK Telekomünikasyon A.Ş.	10.013	-	-	-
OMSAN Havacılık A.Ş.	13.863	-	-	-
	9.344.370	180.406	101.695	

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.260.083	984.671
	1.260.083	984.671

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam finansal ve ticari borçlar	202.132.517	167.170.010
Eksi: Hazır değerler ve kısa vadeli ticari alacaklar	(39.613.860)	(62.354.234)
Net borç	162.518.657	104.815.776
Toplam özsermaye	(1.998.329)	39.579.523
Toplam sermaye (net borç+toplam özsermaye)	160.520.328	144.395.299
Net borç/toplam sermaye oranı	%101,24	%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 Eylül 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 Eylül 2014	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	105.464	37.693.159	-	1.244.740	1.058.218	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	23.470.689	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	105.464	31.998.539	-	1.244.740	1.058.218	-	-
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	-	5.694.620	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.114.507	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.626.754	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.626.754)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan teminat mektupları	10.963.750	14.803.750
Alınan ipotekler	800.000	800.000
Teminat senetleri ve çekleri	556.939	560.762
DBS teminatları	11.150.000	4.551.000
Toplam	23.470.689	20.715.512

Şirketin 30 Eylül 2014 tarihi itibarı ile 3.818.173 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 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.872.594	8.687.863
Vadesi üzerinden 31-60 gün geçmiş	1.309.592	3.571.480
Vadesi üzerinden 61-90 gün geçmiş	204.752	1.848.512
Vadesi üzerinden 91-120 gün geçmiş	61.178	649.999
Vadesi üzerinden 121-180 gün geçmiş	237.824	910.253
180 gün üstü	8.680	175.353
Toplam vadesi geçen alacaklar	5.694.620	15.843.460
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	2.114.507	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 174.718.936 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.

Tuğuş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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 Eylül 2014						
SözleŐme uyarınca vadeler	Defter değeri	SözleŐme uyarınca nakit ıkıŐlar 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	166.731.281	172.160.761	42.745.368	104.857.748	24.687.645	-
Ticari borçlar	35.401.236	35.645.687	34.857.421	788.266	-	-
Toplam yükümlülük	202.132.517	207.806.448	77.602.789	105.646.014	24.687.645	-

Türev finansal araçlardan kaynaklanan nakit ıkıŐları, net

- - - - -

31 Aralık 2013						
SözleŐme uyarınca vadeler	Defter değeri	SözleŐme uyarınca nakit ıkıŐlar 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 ıkıŐları, 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 karŐılaŐılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre lmlenmektedir.

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

Kur riski yönetimi

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

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 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 Eylül 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	4.843.295	415.324	1.347.725	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.843.295	415.324	1.347.725	-
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)	4.843.295	415.324	1.347.725	-
10. Ticari borçlar	(12.021.259)	(4.333.925)	(391.502)	-
11. Finansal yükümlülükler	(40.905.842)	(5.904.205)	(9.493.930)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(43.996)	(14.231)	(4.000)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(52.971.097)	(10.252.361)	(10.239.673)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(24.063.850)	-	(8.322.560)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(24.063.850)	-	(8.322.560)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(77.034.947)	(10.252.361)	(18.562.233)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19 a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19 b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9+18+19)	(72.191.653)	(9.837.037)	(17.214.508)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(72.191.653)	(9.837.037)	(17.214.508)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. ihracat	23.821.523	11.391.790	-	-
25. ithalat	1.079.326	507.957	-	-

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,2789 TL = 1 A.B.D. Doları ve 2,8914 TL = 1 Avro (31 Aralık 2013 – 2,1343 TL = 1 A.B.D. Doları ve 2,9365 TL = 1 Avro)

Tuğaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 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 varlıklarının 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 Eylül 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 Eylül 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	(2.241.762)	2.241.762	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.241.762)	2.241.762	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	(4.977.403)	4.977.403	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)			-	-
6- Avro net etki (4+5)	(4.977.403)	4.977.403	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3 + 6 +9)	(7.219.165)	7.219.165	-	-

	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 Eylül 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 Eylül 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	-	-	-
Forward işlemleri	-	-	-

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

Yönetim Kurulumuzun 25.08.2014 tarih 21/01 sayılı kararı ile başlatılan sermaye artırımı işlemleri 27.10.2014 tarihinde tamamlanmış olup; artırılan 172.650.000 TL sermayeyi temsil eden paylar karşılığında bu payları satın alan kişiler tarafından yeni pay alma hakları kullanma süresi (08.10.2014-22.10.2014) içerisinde 40.880.811,28 TL ve kalan payların tahsisli olarak toptan satış pazarında OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş.'ne 27.10.2014 tarihinde satılmasından 31.769.188,72 TL olmak üzere toplam 72.650.000 TL nakit girişi sağlanmıştır. Ayrıca sermaye artırımında Şirket'in hâkim ortağı OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş. tarafından Şirketimize daha önce verilen 100.000.000 TL sermaye avansı, OYAK Girişim Danışmanlığı A.Ş.'nin kullanması gereken yeni pay alma hakkına istinaden mahsup edilmiştir. Sermaye artırımından sağlanan toplam fon miktarı 172.650.000 TL olup, sermaye avansı mahsup edildikten sonra sağlanan nakit girişi 72.650.000 TL'dir.

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

Yoktur.