

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

ARA DÖNEM BİLANÇO	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-28
DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	9
DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR	11
DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	12
DİPNOT 6 – STOKLAR	13
DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	13
DİPNOT 8 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	14
DİPNOT 9 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR	14
DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR	15
DİPNOT 11 – TÜREV ARAÇLAR	16
DİPNOT 12 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	16
DİPNOT 13 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	17
DİPNOT 14 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	17
DİPNOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	18
DİPNOT 16 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ	18
DİPNOT 17 – DİĞER VARLIKLAR	18
DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19
DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	22
DİPNOT 20 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	28

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO**

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

VARLIKLAR		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		793.518.981	779.850.592
Nakit ve Nakit Benzerleri		55.151.937	10.476.743
Ticari Alacaklar		421.984.127	383.880.332
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	18	405.068.236	376.303.231
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	16.915.891	7.577.101
Diğer Alacaklar		1.482.694	1.336.347
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.482.694	1.336.347
Stoklar	6	263.397.572	338.435.975
Peşin Ödenmiş Giderler		16.470.251	6.539.667
Diğer Dönen Varlıklar	17	34.050.689	36.850.078
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	8	981.711	2.331.450
Duran Varlıklar		246.611.337	246.512.801
Diğer Alacaklar		68.085	68.085
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.085	68.085
Finansal Yatırımlar		2.517.599	2.517.599
Maddi Duran Varlıklar	7	184.408.807	188.140.338
Kullanım Hakkı Varlıkları		23.172.894	21.415.501
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.004.927	8.125.580
Ertelenmiş Vergi Varlığı		2.227.685	1.034.826
Diğer Duran Varlıklar	17	26.211.340	25.210.872
TOPLAM VARLIKLAR		1.040.130.318	1.026.363.393

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM BİLANÇO (DEVAMI)**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		216.906.189	274.590.344
Kısa Vadeli Borçlanmalar		22.010.565	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	3.346.549	54.400.884
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	7.566.813	6.587.202
-İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.510.094	3.094.456
-İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.056.719	3.492.746
Ticari Borçlar		147.803.169	180.768.851
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	18	21.200.708	36.101.953
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	126.602.461	144.666.898
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.130.693	7.193.554
Türev Araçlardan Borçlar	11	--	115.844
Diğer Borçlar		9.008.745	11.075.393
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	18	1.728.085	6.434.748
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		7.280.660	4.640.645
Ertelenmiş Gelirler		2.058.587	4.594.277
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		9.138.150	4.273.421
Kısa Vadeli Karşılıklar		11.842.918	5.580.918
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.500.000	2.200.000
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		9.342.918	3.380.918
Uzun Vadeli Yükümlülükler		264.307.746	191.188.136
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	220.000.000	150.000.000
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	18.129.430	16.610.370
-İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		8.543.097	8.186.960
-İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		9.586.333	8.423.410
Türev Araçlardan Borçlar	11	8.077.138	7.758.072
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.101.178	16.819.694
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		18.101.178	16.819.694
ÖZKAYNAKLAR		558.916.383	560.584.913
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		558.916.383	560.584.913
Ödenmiş Sermaye	10	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	10	21.601.088	21.601.088
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	10	10.107.809	10.107.809
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(5.365.852)	(5.116.980)
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		934.316	934.316
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		(6.300.168)	(6.051.296)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(691.572)	(691.572)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(691.572)	(691.572)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	10	29.533.360	95.621.022
Geçmiş Yıllar Karları		339.017.831	236.908.106
Net Dönem Karı		28.713.719	66.155.440
TOPLAM KAYNAKLAR		1.040.130.318	1.026.363.393

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2019
	Dipnot Referansları		
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	12	377.133.407	261.998.685
Satışların maliyeti (-)	12	(292.497.772)	(202.849.573)
Brüt kar		84.635.635	59.149.112
Pazarlama giderleri (-)		(23.528.085)	(23.950.811)
Genel yönetim giderleri (-)		(17.113.795)	(16.184.329)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(408.787)	(419.303)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	9.802.139	14.113.412
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(5.462.259)	(7.209.655)
Esas faaliyet karı		47.924.848	25.498.426
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	124.710	118.476
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	14	(4.118)	(1.463)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları/(zararları)		(19.494)	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		48.025.946	25.615.439
Finansman gelirleri	15	3.808.444	4.728.145
Finansman giderleri (-)	15	(12.694.730)	(13.787.340)
Finansman giderleri		(8.886.286)	(9.059.195)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		39.139.660	16.556.244
Vergi geliri gideri		(11.007.941)	(2.476.780)
- Dönem vergi gideri	16	(12.117.893)	(1.763.150)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	16	1.109.952	(713.630)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		28.131.719	14.079.464
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)	8	582.000	(367.859)
Net dönem karı		28.713.719	13.711.605
Pay başına kazanç		0,21	0,10
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)		0,21	0,10
Durdurulan faaliyetlerden adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)		0,0043	--
Diğer Kapsamlı Gelir		(248.872)	--
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir		(319.067)	--
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir, Vergi Etkisi		70.195	--
Toplam kapsamlı gelir		28.464.847	13.711.605
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payı		28.464.847	13.711.605
Toplam kapsamlı gelir		28.464.847	13.711.605

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri /iskontoları	Yeniden değerleme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	232.466	--	404.935	94.838.483	38.576.777	199.113.868	500.875.426
Transferler	--	--	--	--	--	--	782.539	(38.576.777)	37.794.238	--
Harranove iştirak satış karı transferi	--	--	--	--	--	--	(10.696.201)	--	10.696.201	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	13.711.605	--	13.711.605
31 Mart 2019 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	232.466	--	404.935	84.924.821	13.711.605	247.604.307	514.587.031
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	934.316	(6.051.296)	(691.572)	95.621.022	66.155.440	236.908.106	560.584.913
Transferler	--	--	--	--	--	--	(66.087.662)	(66.155.440)	132.243.102	--
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	(30.133.377)	(30.133.377)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(248.872)	--	--	28.713.719	--	28.464.847
31 Mart 2020 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	934.316	(6.300.168)	(691.572)	29.533.360	28.713.719	339.017.831	558.916.383

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

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2019
	Dipnot		
Dönem karı		28.713.719	13.711.605
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	5.071.854	4.389.946
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		2.728.587	572.851
<i>Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler</i>	5	19.494	--
<i>Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler</i>	6	2.709.093	572.851
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		8.809.336	5.968.869
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i>		2.847.336	4.138.602
<i>Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i>		5.962.000	1.830.267
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	14	(5.107)	1.463
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	17	1.032.242	(916.306)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		203.222	173.963
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	11.007.941	--
Finansal ve operasyonel borçlanmadan kaynaklanan kur farkları, net		658.768	(157.647)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(166.098)	(597.760)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman (geliri)/gideri		1.990.144	(1.389.248)
Faiz geliri	15	(979.208)	(847.453)
Faiz gideri	15	8.103.161	10.988.394
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		67.168.561	31.898.677
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(9.338.533)	(4.961.475)
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(28.765.005)	3.161.437
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		72.329.310	64.430.969
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		(9.930.584)	(11.086.986)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		1.132.493	7.385.589
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(20.054.581)	(24.317.919)
İlişkili taraflara borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(14.901.245)	(20.636.512)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(2.535.690)	156.685
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.481.377)	(2.437.396)
Diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.085.817)	(2.629.666)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		51.537.532	40.963.403
Ödenen kıdem tazminatı		(1.265.852)	(2.229.479)
Vergi (ödemeleri) / geri alımları		(5.974.584)	2.009.998
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit akışları		44.297.096	40.743.922
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(564.476)	(2.181.456)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	3	20.483	2.800
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		(543.993)	(2.178.656)
Finansal faaliyetler:			
Alınan faiz	15	979.208	847.453
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.292.682)	(1.426.342)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		183.301.473	72.871.728
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(142.829.370)	(44.410.190)
Ödenen faizler	15	(8.103.161)	(8.992.473)
Ödenen temettüleri		(30.133.377)	--
Finansman faaliyetlerinde kullanılan/(kaynaklanan) net nakit		922.091	18.890.176
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		44.675.194	57.455.442
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		10.476.743	27.697.717
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		55.151.937	85.153.159

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen çalışan sayıları aşağıdaki gibidir:

	2020		2019	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam	873	860	823	1061
Daimi Personel	724	728	741	796
Geçici Personel	149	132	82	265

Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Düzey”) yürütmektedir.

Şirket’in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Koç Holding A.Ş.’dir.

Şirket hisseleri 1993 yılından bu yana Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Taşdelen Mah. Sırrı Çelik Bulvarı No:7
34788 Çekmeköy / İstanbul / Türkiye

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ölçüm esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket’in geçerli para birimi ve finansal tablolar için raporlama para birimi TL’dir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (Türkiye Muhasebe Standardı 29 “TMS 29”) uygulanmamıştır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Ara dönem özet finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 14 Mayıs 2020 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun bu finansal tabloları değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise söz konusu finansal tablolarda değişiklik yapılmasını talep etme yetkisi bulunmaktadır.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Pastavilla markasının 2019 yılı içerisinde satışına istinaden, 1 Ocak – 31 Mart 2019 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda Pastavilla kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı “durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)” altında sınıflandırılmıştır.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 31 Mart 2020 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ'e istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) KGG tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar getirmiş ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususunun açıklanması.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK tarafından Nisan 2020'de yayımlanan duyuru ile bu değişikliğin yürürlük tarihinin bir yıl ertelenmesini gündemine aldığı belirtilmiştir.

UMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)*

2. *UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı*

UFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3. *UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı*

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4. *Gösterge Faiz Oranı Reformu (UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)*

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler

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

- Salça ve konserve ürünleri
- Süt ve süt ürünleri

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

Tat Gıda Sanayi A.Ş. yönetim kurulu tarafından uzun vadeli iş planları çerçevesinde, toplam ciro içerisindeki payı ve karlılığı dikkate alınarak makarna ve unlu mamuller işkolundan çıkılmasına ve ana iş kolları olan salça ve konserve ürünleri ile süt ve süt ürünleri iş kollarına odaklanılmasına; İzmir ili Bornova ilçesinde "makarna ve unlu mamuller" iş kolunda faaliyet gösteren Pastavilla işletmesinde üretim faaliyetlerinin 2 Eylül 2019 itibarıyla, satış faaliyetlerinin ise marka devrinin tamamlanmasına takiben sonlandırılmasına karar verilmiştir.

Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey'e olan satışların tutarı 31 Mart 2020 tarihinde sona eren dönem için 314.960.284 TL'dir (31 Mart 2019: 225.006.000 TL).

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Salça ve konserve ürünleri	200.962.320	123.560.587
Süt ve süt ürünleri	176.171.087	138.438.098
	377.133.407	261.998.685

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

b) Bölüm varlıkları

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır.

Şirket'in satış ağı ve organizasyonel yapılanması doğrultusunda maddi ve maddi olmayan duran varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanmıştır.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Salça ve konserve ürünleri	76.372.975	78.220.396
Süt ve süt ürünleri	106.899.987	109.123.130
Durdurulan faaliyetler	981.711	2.331.449
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	9.140.772	8.922.393
	193.395.445	198.597.368

c) Bölüm yükümlülükleri

Bir bölümün esas faaliyetlerden kaynaklanan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen yükümlülükler, bölüm yükümlülükleri olarak tanımlanmaktadır.

Şirket'in organizasyonel yapısı ve iç finansal raporlama sistemi çerçevesinde ticari borçlar ve diğer borçlar endüstriyel bölümler bazında analiz edilmemektedir. Bu nedenle bölüm yükümlülükleri raporlanmamıştır.

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Amortisman gideri ve itfa payları		
Süt ve süt ürünleri	2.874.180	2.614.295
Salça ve konserve ürünleri	916.519	681.905
Durdurulan faaliyetler	--	183.724
Bölümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	1.281.155	910.022
	5.071.854	4.389.946

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Yatırım harcamaları		
Salça ve konserve ürünleri	1.287.321	1.880.142
Süt ve süt ürünleri	190.336	115.829
Durdurulan faaliyetler	--	17.800
Bölümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	87.276	167.685
	1.564.933	2.181.456

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in Türk Lirası kredileri teminatsız ve sabit faizlidir. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	22.010.565	--
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	3.210.960	54.244.208
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	135.589	156.676
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	7.566.813	6.587.202
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	32.923.927	60.988.086
Uzun vadeli krediler	150.000.000	80.000.000
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	70.000.000	70.000.000
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	18.129.430	16.610.370
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	238.129.430	166.610.370
	271.053.357	227.598.456

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2020 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Mart 2020 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	10,38%	22.010.565	22.010.565
		3.346.549	3.346.549
			25.357.114
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL krediler	13,96%	150.000.000	150.000.000
Çıkarılmış tahviller	10,10%	70.000.000	70.000.000
			220.000.000

Şirket, 26 Nisan 2019 tarihli 2019/18 numaralı yönetim kurulu kararına istinaden 25 Haziran 2019 tarihinde 70.000.000 TL değerinde her üç ayda bir kupon faiz ödemeli tahvil ihraç etmiştir. Faiz oranında meydana gelebilecek risklerden kaçınmak amacıyla Türkiye Ekonomi Bankası ile faiz oranı takas işlemi gerçekleştirmiştir.

31 Aralık 2019 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2019 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	16,32%	54.244.208	54.244.208
	11,67%	156.676	156.676
			54.400.884
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	14,34%	80.000.000	80.000.000
Çıkarılmış tahviller	11,67%	70.000.000	70.000.000
			150.000.000

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredi ve tahvillerin anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
2020	5.357.114	54.400.884
2021	115.000.000	150.000.000
2022	125.000.000	--
	245.357.114	204.400.884

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	7.566.813	6.587.202
1-2 yıl içinde ödenecekler	6.574.457	6.948.287
2-3 yıl içinde ödenecekler	5.433.631	5.434.536
3-4 yıl içinde ödenecekler	6.121.342	4.227.547
	25.696.243	23.197.572

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 18)	405.068.236	376.303.231
Çek ve senetler	6.760.172	1.603.019
Ticari alacaklar	13.037.084	8.835.953
Şüpheli alacak karşılığı	(2.881.365)	(2.861.871)
	421.984.127	383.880.332

Ticari Alacaklar

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -31 Mart 2020	1 Ocak -31 Mart 2019
Açılış bakiyesi	(2.861.871)	(2.934.069)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(19.494)	--
	(2.881.365)	(2.934.069)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 18’de verilmiştir.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar:		
Yurtiçi satıcılar	126.602.461	144.666.898
İlişkili taraflardan ticari borçlar (Dipnot 18)	21.200.708	36.101.953
	147.803.169	180.768.851

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 6 – STOKLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Hammadde	54.355.441	45.565.139
Yarı mamul	15.195.894	7.599.789
Mamul	196.169.536	284.849.190
- Salça ve konserve ürünleri	175.504.628	264.933.651
- Süt ve süt ürünleri	20.664.908	19.915.539
Diğer stoklar	385.794	421.857
Stok değer düşüklüğü	(2.709.093)	--
	263.397.572	338.435.975

DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	188.140.338	189.547.315
Girişler	381.705	1.479.971
Çıkışlar	(15.376)	(5.867)
Cari dönem amortismanı	(4.097.860)	(3.924.365)
31 Mart itibarıyla net kayıtlı değer	184.408.807	187.097.054

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Tat Gıda Sanayi A.Ş. yönetim kurulu tarafından uzun vadeli iş planları çerçevesinde, toplam ciro içerisindeki payı ve karlılığı dikkate alınarak makarna ve unlu mamuller işkolundan çıkılmasına ve ana iş kolları olan salça ve konserve ürünleri ile süt ve süt ürünleri iş kollarına odaklanılmasına; İzmir ili Bornova ilçesinde "makarna ve unlu mamuller" iş kolunda faaliyet gösteren Pastavilla işletmesinde üretim faaliyetlerinin 2 Eylül 2019 itibarıyla, satış faaliyetlerinin ise marka devrinin tamamlanmasına takiben sonlandırılmasına; bu iş kolunda şirketin sahip olduğu Pastavilla, Kartal, Lunch & Dinner markalarının şirketin ilişkili tarafları arasında yer almayan Durum Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye pazarlık usulü ile belirlenen toplam 8.000.000 TL + KDV peşin bedel ile devredilmesine; gelecekte uygun koşulların oluşması halinde, fabrika arazisi, üretime yönelik malzeme ve ekipmanların satışına 2 Ağustos 2019 tarih ve 2019/20 sayılı karar no ile yönetim kurulu tarafından karar verilmiş olup 26 Eylül 2019 tarihli Rekabet Kurulu'ndan alınan onayın ardından 2 Ekim 2019 tarihinde satış işlemi tamamlanmıştır.

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in satış amaçlı elde tutulan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Maliyet	4.951.598	50.439.570
Birikmiş itfa payları	(3.969.887)	(48.108.120)
Net kayıtlı değer	981.711	2.331.450

31 Mart tarihleri itibarıyla durdurulan faaliyetlerden dönem karı/(zararı)'nın detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Durdurulan faaliyetlerden gelirler	2.838.214	1.941.002
Durdurulan faaliyetlerden giderler (-)	(2.256.214)	(2.308.861)
Durdurulan faaliyetlerde vergi öncesi karı/(zararı)	582.000	(367.859)
Durdurulan faaliyetler vergi gideri	--	--
Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)	582.000	(367.859)

DİPNOT 9 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

Şirket'in ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat veya şarta bağlı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	40.185.939	40.593.866
B. Tam konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklar lehine verilen	--	--
C. Ticari faaliyetler kapsamında 3.kişilerin borcuna teminen verilen	--	--
- Ana ortak lehine verilen	--	--
- B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine verilen	--	--
D. Diğer	--	--
	40.185.939	40.593.866

Şirket'in 40.185.939 TL tutarında muhtelif vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 40.593.866 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

Şirket'in vermiş olduğu teminatların tamamı "TL" olup, vermiş olduğu herhangi bir kefalet, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat ve şarta bağlı yükümlülüklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019: %0).

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 136.000.0000 TL olup, her biri 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 adet nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet paya bölünmüştür

(31 Aralık 2019: 1 Kuruş nominal değerde 13.600.000.000 nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart		31 Aralık	
	%	2020	%	2019
Koç Holding A.Ş.	43,7	59.364.947	43,7	59.364.947
Halka açık	41,4	56.312.844	41,4	56.312.844
Kagome Co. Ltd.	3,7	5.071.168	3,7	5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	3,3	4.427.889	3,3	4.427.889
Sumitomo Corporation	1,5	2.077.983	1,5	2.077.983
Diğer	6,4	8.745.169	6,4	8.745.169
Toplam Ödenmiş Sermaye	100	136.000.000	100	136.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		21.601.088		21.601.088
Düzeltilmiş sermaye		157.601.088		157.601.088

Şirket sermayesini temsil eden paylar arasında herhangi bir imtiyaz, hak, sınırlama bulunmamaktadır

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("SPK") hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 20.Ağustos.1992 tarih ve 454 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL olup, beheri Kuruş nominal değerde 25.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 21.601.088 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 21.601.088 TL).

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye arttırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 10.107.809 TL'dir (31 Aralık 2019: 10.107.809 TL).

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar karlarıyla ilişkilendirilmektedir.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	29.533.360	25.705.319
Özel fonlar	--	69.915.703
Toplam	29.533.360	95.621.022

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Özel Fonlar

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 5/1-e maddesine göre kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların % 75'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğu, bu istisnanın, satış yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satış yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı öngörülmüştür. Şirket ilgili dönem içerisinde, 69.915.703 TL tutarında ki Özel fonları geçmiş yıl karlar hesabına aktarmıştır.

d) Kar dağıtımı

Şirket, 19 Mart 2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar göre, 66.155.440 TL tutarındaki 2019 yılı net dönem karından 1.494.745 TL tutarında kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra ortaklara 27.200.000 TL ve kurucu intifa senedi sahiplerine 2.933.3778 TL olmak üzere 30.133.377 TL tutarındaki kar, kar payı olarak dağıtılmıştır. Bu tutar 26 Mart 2020 tarihinde ödenmiştir.

DİPNOT 11 – TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli yükümlülükler	--	115.844
Uzun vadeli yükümlülükler	8.077.138	7.758.072
Toplam türev araçlardan borçlar	8.077.138	7.873.916

DİPNOT 12 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Yurtiçi satışlar	357.763.456	246.518.772
Yurtdışı satışlar	35.041.742	29.338.108
Satış iadeleri ve indirimleri	(15.671.791)	(13.858.195)
Toplam esas faaliyet gelirleri	377.133.407	261.998.685
İlk madde ve malzeme giderleri	(188.260.758)	(118.584.502)
Stoklardaki değişim	(75.038.403)	(57.734.640)
Genel üretim giderleri	(17.868.069)	(16.333.399)
Direk işçilik giderleri	(8.307.832)	(7.384.162)
Amortisman giderleri	(3.022.710)	(2.812.870)
Satışların maliyeti	(292.497.772)	(202.849.573)
Brüt esas faaliyet karı	84.635.635	59.149.112

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	7.614.154	13.137.858
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	1.273.502	873.017
Diğer	914.483	102.537
	9.802.139	14.113.412

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Ticari borçların vade farkı giderleri	(3.108.046)	(2.751.754)
Dava ve karşılık giderleri	(1.123.437)	--
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(288.855)	(2.128.192)
Diğer	(941.921)	(2.329.709)
	(5.462.259)	(7.209.655)

DİPNOT 14 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Sabit kıymet satış geliri	9.225	--
Diğer	115.485	118.476
	124.710	118.476

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(4.118)	(1.463)
	(4.118)	(1.463)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Finansman Gelirleri		
Kur farkı gelirleri	2.829.236	3.880.692
Mevduat faiz gelirleri	979.208	847.453
	3.808.444	4.728.145

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Finansman giderleri		
Banka kredileri faiz giderleri	(5.470.248)	(10.497.979)
Kur farkı giderleri	(2.272.408)	(2.800.946)
Tahvil faiz gideri	(2.015.703)	--
Türev araçlardan faiz giderleri	(1.527.060)	--
Kredi erken kapama komisyon giderleri	(696.315)	--
Kira yükümlülükleri faiz gideri	(617.210)	(488.415)
Diğer	(95.786)	--
	(12.694.730)	(13.787.340)

DİPNOT 16 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Cari dönem vergi gideri	(12.117.893)	(1.763.150)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	1.109.952	(713.630)
Toplam vergi gideri	(11.007.941)	(2.476.780)

DİPNOT 17 – DİĞER VARLIKLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	23.031.845	26.441.934
Gelir Tahakkukları	9.979.149	8.946.907
İhracattan doğan KDV alacakları	1.039.695	1.409.478
Diğer	--	51.759
	34.050.689	36.850.078
Diğer duran varlıklar:		
Devreden KDV	26.211.340	25.210.872
	26.211.340	25.210.872

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**i) 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:****a) Banka mevduatları:**

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	3.340.713	3.128.865
	3.340.713	3.128.865

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Düzey (*)	394.300.599	369.803.995
Ram Dış Ticaret A.Ş.	10.767.637	6.499.236
	405.068.236	376.303.231

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

c) İlişkili taraflara borçlar:

Ticari borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	14.395.609	17.540.424
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	1.881.606	8.004.495
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.130.947	1.997.949
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	981.985	2.885.934
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	667.337	927.740
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	493.054	220.428
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat	365.241	613.381
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	326.882	2.551.738
Setur Servis Turistik A.Ş.	40.877	271.541
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı	595	259.972
Düzey	--	361.743
Diğer	916.575	466.608
	21.200.708	36.101.953

Diğer borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Koç Holding A.Ş.	1.728.085	6.434.748
	22.928.793	42.536.701

Toplam ticari ve diğer borçlar**Kira yükümlülükleri**

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	7.409.840	6.963.131
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	4.399.916	4.063.097
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	243.435	255.188
	12.053.191	11.281.416

Toplam kira yükümlülükleri

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Düzey (*)	314.960.284	225.006.000
Ram Dış Ticaret A.Ş.	21.943.713	21.649.825
	336.903.997	246.655.825

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Şirket'in Düzey'e yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 90 gündür (2019: 90 gün).

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (*)	5.546.788	6.481.119
Opet Petrolcülük A.Ş.	238.046	253.416
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş.	104.790	60.747
Arçelik Pazarlama A.Ş.	--	40.423
	5.889.624	6.835.705

(*) Şirket, koli, streç vb. ambalaj malzemeleri, kostik ve nitrik asit gibi sarf malzemeleri ile bilumum yedek parça alımı yapmaktadır.

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (***)	12.068.103	13.044.366
Koç Holding A.Ş. (**)	1.900.352	1.602.059
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	945.144	775.048
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	806.251	969.274
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	625.776	473.364
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	576.899	549.061
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	534.763	455.639
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	398.138	562.783
Setur Servis Turistik A.Ş.	203.780	121.871
Ram Dış Ticaret A.Ş.	195.235	465.871
Koçtaş Yapı Marketleri Tic. A.Ş.	35.260	--
Koç Topluluğu Spor Kulübü Derneği	28.512	--
Diğer	35.658	39.327
	18.353.871	19.058.663

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren dönemde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

(**) Şirket'in ana ortağı olan Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

(***) Şirket, Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.'nden lojistik, medya ve ambalaj hizmetleri almaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**iii) 1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:****a) Faiz gideri:**

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflarından olan faiz gideri bulunmamaktadır.

b) Faiz geliri:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	4.525	608
	4.525	608

iv) 1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:**a) Kira gideri:**

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	626.763	455.639
	626.763	455.639

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

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.724.161	1.198.841
	1.724.161	1.198.841

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

Şirket'in finansal risk politikaları ve kredi risk yönetim uygulamalarında önceki dönemlere göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

a.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Şirket tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar dışında çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)**

31 Mart 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	405.068.236	16.915.891	--	1.550.779	55.151.937	--
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	344.044.265	9.546.561		1.550.779	55.151.937	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	61.023.971	7.369.330	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.881.365	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.881.365)	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)**

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	376.303.231	7.577.101	--	1.336.347	10.476.743	--
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	4.251.155	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	273.372.731	1.252.407	--	1.336.347	10.476.743	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	102.930.500	2.073.539	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.861.871	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.861.871)	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2) Kur riski yönetimi**

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

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

31 Mart 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	17.572.099	1.201.601	1.327.027	20.845
2.a Parasal finansal varlıklar	10.066.318	1.481.737	57.009	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	27.638.417	2.683.338	1.384.036	20.845
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	27.638.417	2.683.338	1.384.036	20.845
10. Ticari borçlar	(1.379.712)	(137.361)	(65.703)	(1.318)
11. Finansal yükümlülükler	(2.730.971)	--	(378.513)	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(4.110.683)	(137.361)	(444.216)	(1.318)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(6.417.512)	--	(889.468)	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	(6.417.512)	--	(889.468)	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	(10.528.195)	(137.361)	(1.333.684)	(1.318)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(248.329)	1.394.946	(1.294.220)	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	9.089.468	1.394.946	--	--
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	9.337.797	--	1.294.220	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	16.861.893	3.940.923	(1.243.868)	19.527
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	17.110.222	2.545.977	50.352	19.527
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2) Kur riski yönetimi (devamı)**

31 Aralık 2019	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	6.867.429	1.149.542	5.852	--
2.a Parasal finansal varlıklar	4.902.178	594.593	206.023	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	11.769.607	1.744.135	211.875	
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	11.769.607	1.744.135	211.875	
10. Ticari borçlar	(4.511.766)	(617.578)	(125.264)	(1.305)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(2.171.600)	--	(326.527)	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.582.255	266.364	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(5.101.111)	(351.214)	(451.791)	(1.305)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(4.861.615)	--	(731.004)	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	(4.861.615)	--	(731.004)	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	(9.962.726)	(351.214)	(1.182.795)	(1.305)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	1.806.881	1.392.921	(970.920)	(1.305)
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.806.881	1.392.921	(970.920)	(1.305)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini ("GBP") cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zarar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

31 Mart 2020		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.658.959	(1.658.959)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	1.658.959	(1.658.959)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	36.329	(36.329)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	36.329	(36.329)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	15.735	(15.735)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - GBP net etki	15.735	(15.735)
TOPLAM (3+6+9)	1.711.023	(1.711.023)

TAT GIDA SANAYİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2019		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	827.423	(827.423)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3 - ABD Doları net etki	827.423	(827.423)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(645.720)	645.720
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6 - Avro net etki	(645.720)	645.720
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	(1.015)	1.015
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - İngiliz Sterlini net etki	(1.015)	1.015
TOPLAM	180.688	(180.688)

DİPNOT 20 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Dünyada ve ülkemizde yayılan COVID-19 (Koronavirüs) salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir.

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un Şirket faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri, tüm açılardan titizlikle takip edilmekte ve Şirketimizin bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonlar hızlıca alınmaktadır.

Bu kapsamda, salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Şirket'in operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.