

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2009 ara hesap dönemine ait
finansal mali tablolar ve dipnotları**

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem bilanço	1
Ara dönem kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem öz sermaye değişim tablosu	3
Ara dönem nakit akım tablosu	4
Ara dönem mali tablolara ilişkin notlar	5 - 30

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla****ara dönem bilanço****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

			Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Not	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Dönen varlıklar		145.589.246	172.076.417
Nakit ve nakit benzerleri	3	5.210	381.939
Finansal yatırımlar	4	-	25.290.456
Ticari alacaklar	6	67.029.840	54.670.989
Diğer alacaklar	7	2.501.456	4.842.053
Stoklar	8	62.922.480	72.811.260
Diğer dönen varlıklar	10	13.130.260	14.079.720
Duran varlıklar		55.434.581	60.309.461
Diğer alacaklar	7	10.087	10.087
Maddi duran varlıklar		54.689.315	59.518.058
Maddi olmayan duran varlıklar		638.612	552.909
Diğer duran varlıklar		96.567	228.407
Toplam varlıklar		201.023.827	232.385.878
Kısa vadeli yükümlülükler		118.263.055	201.590.895
Finansal borçlar	5	67.342.790	152.893.437
Ticari borçlar	6	31.882.904	36.514.563
Diğer borçlar		2.187.864	2.739.523
Borç karşılıkları		9.756.894	1.917.320
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.201.098	1.405.512
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	17	5.891.505	6.120.540
Uzun vadeli yükümlülükler		2.885.616	1.985.232
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		2.615.020	1.985.232
Diğer gider ve karşılıklar		270.596	
Özkaynaklar		79.875.156	28.809.751
Ödenmiş sermaye	11	100.000.000	62.350.000
Sermaye düzeltmesi farkları	11	1.894.212	1.894.212
Sermaye avansı	11	50.000.000	27.108.000
Hisse senedi ihraç primleri	11	121.454	121.454
Diğer yedekler	11	23.566.019	24.482.158
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	28.075	28.075
Geçmiş yıl zararları	11	(86.028.974)	(21.093.922)
Net dönem karı / zararı		(9.705.630)	(66.080.226)
Toplam kaynaklar		201.023.827	232.385.878

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
ara dönem kapsamlı gelir tablosu**
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Bağımsız incelemeden geçmiş	
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2009	1 Temmuz – 30 Eylül 2009	1 Ocak – 30 Eylül 2008	1 Temmuz – 30 Eylül 2008
Satış gelirleri (net)	12	104.218.449	39.856.356	113.128.608	60.904.975
Satışların maliyeti (-)	12	(88.074.463)	(30.766.334)	(98.326.385)	(50.173.825)
Brüt kar		16.143.986	9.090.022	14.802.223	10.731.150
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	13	(13.405.062)	(5.005.086)	(28.866.177)	(11.216.367)
Genel yönetim giderleri (-)	13	(6.912.902)	(2.381.990)	(6.910.449)	(2.681.375)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(185.067)	(56.755)	(263.688)	(126.904)
Diğer faaliyet gelirleri		1.772.332	432.952	965.945	531.373
Diğer faaliyet giderleri (-)		(491.194)	(161.642)	(555.281)	(326.258)
Faaliyet kar / (zararı)		(3.077.907)	1.917.501	(20.827.427)	(3.088.381)
Finansal gelirler	14	4.668.353	856.932	6.436.219	2.277.785
Finansal giderler (-)	15	(11.296.076)	(1.721.233)	(20.065.973)	(8.057.229)
Vergi öncesi kar / (zararı)		(9.705.630)	1.053.200	(34.457.181)	(8.867.825)
Vergi gelir / gideri					
Dönem vergi gelir / gideri	16	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gelir / gideri	16	-	-	-	-
Dönem kar / (zararı)		(9.705.630)	1.053.200	(34.457.181)	(8.867.825)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)					
Maddi duran varlık değer artış fonundaki değişim (*)		(916.139)	24.135	-	-
Döneme ait toplam kapsamlı gelir / (gider)		(10.621.769)	1.077.335	(34.457.181)	(8.867.825)
Hisse başına kar / (zarar)	17	(0,0976)	0,0108	(0,5526)	(0,1422)

(*) Diğer kapsamlı gelir kaleminin içerisindeki vergi geliri etkisi 229.035. TL'dir.

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2009 tarihinde sona ara dönem hesap dönemine ait
ara dönem özkaynak değişim tablosu
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Sermaye avansı	Diğer yedekler	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl kar /zararları	Net dönem karı /(zararı)	Toplam
1 Ocak 2009 itibariyle	62.350.000	1.894.212	27.108.000	24.482.158	121.454	28.075	(21.093.922)	(66.080.226)	28.809.751
Geçmiş dönem zararı sınıflaması	-	-	-	-	-	-	(66.080.226)	66.080.226	-
Transferler	27.108.000	-	(27.108.000)	-	-	-	-	-	-
Nakit sermaye artışı	10.542.000	-	-	-	-	-	-	-	10.542.000
Sermaye avansı (Not 17)	-	-	50.000.000	-	-	-	-	-	50.000.000
Satılan sabit kıymetin değer artış fonunun transferi	-	-	-	-	-	-	1.145.174	-	1.145.174
Döneme ait toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(916.139)	-	-	-	(9.705.630)	(10.621.769)
30 Eylül 2009 itibariyle	100.000.000	1.894.212	50.000.000	23.566.019	121.454	28.075	(86.028.974)	(9.705.630)	79.875.156
1 Ocak 2008 itibariyle	62.350.000	1.894.212	-	-	121.454	28.075	(25.384.377)	4.290.455	43.299.819
Geçmiş dönem karı sınıflaması	-	-	-	-	-	-	4.290.455	(4.290.455)	-
Sermaye avansı	-	-	27.108.000	-	-	-	-	-	27.108.000
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	-	(34.457.181)	(34.457.181)
30 Eylül 2008 itibariyle	62.350.000	1.894.212	27.108.000	-	121.454	28.075	(21.093.922)	(34.457.181)	35.950.638

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
ara dönem nakit akım tablosu**
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Bağımsız incelemeden geçmiş	
		1 Ocak – 30 Eylül 2009	1 Ocak – 30 Eylül 2008
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımları			
Net dönem kar / (zararı)		(9.705.630)	(34.457.181)
Dönem zararını işletme faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payı giderleri		3.052.367	2.418.539
Kıdem tazminatı gideri		949.753	217.829
Kıdem teşvik karşılığı gideri		270.596	-
Şüpheli alacak karşılığı gideri	6	(16.276)	105.178
İzin karşılığı (geliri)/gideri, net		(204.414)	193.781
Finansal borçlara ilişkin kur farkı ve faiz tahakkukları		173.852	13.186.551
Sabit kıymet satış karları		(115.000)	-
Stok imhaları ve imha karşılıkları		512.022	-
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akımı		(5.082.730)	(18.335.303)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(12.342.575)	(6.694.144)
Stoklar		9.376.758	(20.070.122)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar		3.290.057	(9.247.054)
Diğer duran varlıklar		131.839	119.006
Ticari borçlar		(4.631.659)	15.944.964
Diğer borçlar ve borç karşılıkları		7.287.915	10.448.034
Ödenen faizler		(9.831.511)	(8.908.519)
Ödenen kıdem tazminatı		(319.966)	(159.344)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(12.121.872)	(36.902.482)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akımları			
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(777.697)	(11.423.277)
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(156.497)	(127.005)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		2.739.869	12.932
Finansal yatırımlardan sağlanan (kullanılan) nakit		25.290.456	(21.738.539)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		27.096.131	(33.275.889)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları			
Alınan krediler		47.669.475	72.949.500
Kredilerin geri ödemesi		(123.562.463)	(29.514.330)
Factoring işlemlerindeki değişim		-	(39.464.708)
İlişkili kurumlardan alınan krediler		-	26.466.319
Sermaye artışı ve sermaye avanslarındaki değişim		60.542.000	27.108.000
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımı		(15.350.988)	57.544.781
Nakit hareketlerindeki net değişim		(376.729)	(12.633.590)
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler		381.939	16.367.241
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler		5.210	3.733.651

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

ara dönem mali tablolarla ilişkin 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") başlıca 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, Turgutlu ve Manyas'taki tesislerinde gerçekleştirilmektedir. Şirket'in ticaret siciline kayıtlı adresi Çaybaşı Mevkii 35880 Torbalı, İzmir'dir.

Şirket'in hisselerinin %83'ü Ordu Yardımlaşma Kurumu'na ("OYAK") aittir ve kalan %17 hissesi de İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir.

Şirket'in, finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2009 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, mali tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Kategori itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı :

Dönem	İşçi	Memur	Müdür	Üst düzey	Toplam
1 Ocak – 30 Eylül 2009	132	220	10	3	365
1 Ocak - 31 Aralık 2008	139	262	11	4	416

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'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak TL olarak hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK'nın tebliğlerine uygun olarak, Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tasfiyelere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, ertelenmiş vergi hesaplaması ve karşılıkların hesaplamasıdır. 2008 yılı sonunda gerçekleştirilen yeniden değerlendirme işlemi neticesinde rayiç değerden taşınan araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaların değeri ile rayiç değerlerinden taşınan forward işlemlerinin dahil olduğu türev finansal araçlar hariç finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Şirket, finansal tabloların hazırlanmasında 31 Aralık 2007 tarihine kadar SPK'nın Seri: XI, No: 25, "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği"ni esas almıştır. 9 Nisan 2008 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: XI, No: 29, "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") uyarınca halka açık işletmeler 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren finansal tablolarını, söz konusu Tebliğ'de öngörüldüğü üzere, Uluslararası Muhasebe / Finansal Raporlama Standartlarına ("UMS" / "UFRS") uygun olarak hazırlamaya başlamıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan XI-29 numaralı tebliğinde belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

**30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan
mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2008 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2008 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

Şirket'in ara dönem finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, aşağıda özetlenen ve 1 Ocak 2009'dan itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında, 31 Aralık 2008 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır.

Yeni ve değişikliğe tabi tutulmuş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın uygulanması

1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren yeni standartlar, var olan standartlarda yapılan değişiklikler ve yorumlar aşağıda yer almaktadır:

Şirket'in, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayan yeni standart ve değişiklikler aşağıdaki gibidir;

UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödeme (Değişiklik) - Hakkın Kazanılması ve İptal edilmesi"

UFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler"

UMS 8 "Muhasebe Politikaları Muhasebesel Tahmin ve Hatalardaki Değişimler"

UMS 10 "Raporlamadan Sonraki Olaylar"

UMS 16 "Sabit Kıymetler"

UMS 18 "Hasılat"

UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"

UMS 20 "Devlet Yardımlarının Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Kamuya Açıklanması"

UMS 23, Borçlanma Maliyetleri" (Değişiklik)

UMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" (Değişiklik)

UMS 28 "İştiraklerdeki Yatırımlar"

UMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"

UMS 31 "Ortak Girişim Paylarının Mali Raporlaması"

**30 Eylül 2009 tarihi itibariyle hazırlanan
mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1'de yapılan değişiklikler: "Tasfiyeden Kaynaklanan Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler" (Değişiklik)

UMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü"

UMS 38 Maddi Olmayan Varlıklar"

UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme"

UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller"

UMS 41 "Tarım": (Değişiklik)

UFRYK 9 (Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi) ve UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme

UFRYK 15, "Gayrimenkul İnşaatı ile İlgili Anlaşmalar"

UFRYK 16, " Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım İle İlgili Riskten Korunma"

Grup'un, finansal durumuna ve faaliyetlerine etkisi olan yeni standart ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 7, "Finansal Araçlar: Açıklamalar" (Değişiklik)

Gerçeğe uygun değer ölçümü ve likidite riskine ilişkin ek açıklamalar, yıllık finansal tabloların dipnotlarında belirtilecektir.

UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"

Grup, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren UFRS 8 uyarınca faaliyet bölümlerine ilişkin bilgileri dipnotlarında yansıtmıştır.

UMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" (Değişiklik)

Grup finansal tabloların sunuluşuna ilişkin ilgili söz konusu değişiklikleri birbiriyle bağlantılı iki tabloda sunarak SPK'nın zorunlu raporlama formatında yaptığı değişiklikler doğrultusunda uygulamıştır.

UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" :

Grup, hisse başına kar tutarını konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklamıştır.

UFRYK 13, "Müşteri Bağımlılık Uygulamaları"

Şirket, hisse başına kar tutarını ara dönem kapsamlı gelir tablosu ekinde açıklamıştır.

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ara dönem finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış ve 1 Temmuz 2009 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olan ve Şirket tarafından erken uygulama yoluna gidilmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" ve UMS 27 "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar'a İlişkin Yapılan Düzenlemeler" (Değişiklik) (1 Temmuz 2009 tarih ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir). Revize edilmiş UFRS 3 ve revize edilmiş UMS 27, 10 Ocak 2008 tarihinde UFRYK tarafından yayımlanmıştır. Değişikliğe tabii tutulmuş UFRS 3 (UFRS 3R) işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi, şerhiyenin kayıtlara alınması ile birleşmenin olduğu dönemin finansal sonuçlarının raporlanması hususlarına çeşitli değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklikler, satın alım ile ilişkilendirilen maliyetlerin giderleştirilmesini ve satın alım sırasında dikkate alınan şartlı durumlarda, raporlama dönemi sonrasında meydana gelen rayiç değer değişikliklerinin şerhiyeden düzeltilmesi yerine gelir tablosunda dikkate alınmasını gerektirmektedir. Revize edilmiş UMS 27 (UMS 27R) bağlı ortaklığın hisse sahipliğinde meydana gelen değişikliklerin sermaye hareketi olarak değerlendirilmesi gerektiğini tanımlamaktadır. Böylelikle söz konusu sermaye hareketinin şerhiyeye veya kar zarara herhangi bir etkisi olmayacaktır. Ayrıca, standart bağlı ortaklık zararlarının ve bağlı ortaklık üzerinde kaybedilen kontrolün muhasebeleştirilmesi konusunda da değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklik geriye ve ileriye dönük uygulanacaktır.

UMS 39'da yapılan değişiklikler: Temmuz 2008'de yayınlanmış olup, 1 Temmuz 2009 tarihi itibarıyla ve sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 32, UMS 1, UFRS 3'de ve Mayıs 2008'de yayımlanan UFRS'deki iyileştirmeler çerçevesinde yapılan değişikliklerin UMS 39'da gerektirdiği değişiklikleri içermektedir.

UFRS 1'de yapılan değişiklikler: Kasım 2008'de yayınlanmış olup, 1 Temmuz 2009 tarihi itibarıyla ve sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS ve UFRS'lerde 3 Temmuz 2008 tarihine kadar gerçekleştirilen değişikliklerin UFRS 1'de gerektirdiği değişiklikleri içermektedir.

UFRYK 17 'Parasal olmayan varlıkların hissedarlara dağıtımı: (1 Temmuz 2009 tarih veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olup ileriye dönük uygulanacaktır)': UFRYK 17, Şirket'in dağıtacağı temettünün nakdi veya gayri nakdi olması kararının Şirket hissedarlarına bırakılması durumunda, sözkonusu temettünün mali tablolarda nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin açıklama getirir.

UFRYK 18: 'Müşterilerden Varlık Transferi': (1 Temmuz 2009 tarih veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir)': Standard, müşterilerden alınan maddi duran varlıkların mali tablolarda nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin açıklama getirir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS'lerdeki iyileştirmeler

Nisan 2009'da Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) 12 standartta toplam 15 adet değişiklik gerçekleştirmiştir. UMSK'nın değişiklik getirdiği standartlar aşağıda sunulmuştur:

- UFRS 2: UFRS 2 ve UFRS 3'ün kapsamı
- UFRS 5: Satılmaya hazır varlık olarak sınıflanan duran varlıkların ve durdurulan faaliyetlerin açıklanması
- UFRS 8: Bölümlere göre varlıkların açıklanması
- UMS 1: Dönüştürülebilir araçların dönen/duran olarak sınıflanması
- UMS 7: Muhasebeleştirilmemiş varlıklarla ilgili harcamaların sınıflanması
- UMS 17: Arsa ve bina kiralamaalarının sınıflanması
- UMS 18: İşletmenin ana işletme gibi mi yoksa aracı gibi mi hareket ettiğinin belirlenmesi
- UMS 36: Şerefiye değer düşüklüğü testindeki muhasebeleştirme birimi
- UMS 38: Revize UFRS 3 ile ilgili ek değişiklikler
- UMS 38: İşletme birleşmelerinde satın alınan maddi olmayan varlıkların rayiç değer ölçümü
- UMS 39: Kredilerle ilgili peşin ödemeli cezaların saklı türev ürünü olarak değerlendirilmesi
- UMS 39: İşletme birleşmesi sözleşmesindeki kapsam istisnası
- UMS 39: Nakit akımı koruması muhasebesi
- UFRYK 9: UFRYK 9 ve UFRS 3'ün kapsamı
- UFRYK 16: Koruma amaçlı aracı olan işletmeye getirilen kısıtlamalarla ilgili değişiklik

Faaliyet dönemseliği

Şirket'in ana faaliyet konusu olan salça üretimi dönemselidir. Yaz sezonu boyunca üretimi gerçekleştirebilen salça satışlarının sözkonusu dönemde artması sebebiyle, ara dönem finansal tablolar faaliyetlerin dönemseliğinden kaynaklanan etkileride içermektedir. Bu nedenle 30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık faaliyet sonuçları, tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmemektedir.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kasa	2.476	1.420
Vadesiz mevduatlar	2.734	380.519
	5.210	381.939

4. Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar		
- Orijinal vade tarihi üç aydan uzun olan vadeli mevduatlar	-	25.290.456
Toplam	-	25.290.456

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan****mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****4. Finansal yatırımlar (devamı)**

Kısa vadeli finansal yatırımların tümü orjinal vade tarihi üç aydan uzun olan vadeli mevduatları içermektedir. Vadeli mevduatların vade tarihleri ve faiz oranları aşağıda belirtilmiştir :

Para birimi	Faiz oranı	Vade tarihi	30 Eylül 2009
-	-	-	-
			-
Para birimi	Faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2008
EUR	%5,70-5,91	Ağustos 2009	25.290.456
			25.290.456

5. Finansal borçlar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli banka kredileri (Eximbank ve spot krediler)	67.342.790	127.507.105
Uzun vadeli kredi anapara taksit ve faizleri	-	25.386.332
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	67.342.790	152.893.437

30 Eylül 2009:

Para birimi	Döviz tutarı	Döviz Kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2009
TL	-	-	%7,80-12	66.527.732
EUR	377.289	2,1603	%2,69-4,55	815.058
				67.342.790

31 Aralık 2008:

Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2008
TL	-	-	%20,63	126.968.602
USD	3.554.123	1,5123	%4	5.374.900
EUR	9.599.185	2,1408	%5,57	20.549.935
				152.893.437

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

6. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Ticari alacaklar	50.681.166	35.511.427
Alacak senetleri	21.140.616	23.939.139
İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 18)	27.016	28.145
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(4.818.958)	(4.807.722)
	67.029.840	54.670.989

Mal satışı ile ilgili olarak bayi ve zincir marketler için protokol vadesi 75-120 gündür. Ancak bayilere ihtiyaç halinde vade uzatması yapılmaktadır.

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 4.818.958 TL tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen bayilere aittir (31 Aralık 2008: 4.807.722 TL).

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.807.722)	(4.657.492)
Dönem içinde ayrılan	(16.276)	(105.178)
Tahsilat	5.040	3.410
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.818.958)	(4.759.260)

b) Ticari borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Satıcılar	17.715.373	13.385.210
İlişkili şirketlere borçlar (Not 18)	2.614.086	1.548.444
Borç senetleri	11.553.445	21.580.909
	31.882.904	36.514.563

Ticari borçların ödeme vadeleri 30-240 gün arasında değişmektedir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

7. Diğer alacaklar ve borçlar

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Bina satışından doğan alacak (*)	1.455.471	1.248.102
KDV iadesi (**)	819.203	3.392.805
Geçmiş yıl müstahsillerinden alacaklar	130.063	152.786
Diğer çeşitli alacaklar	96.719	48.360
	2.501.456	4.842.053

(*) Şirket'in gayrimenkul satışına istinaden Barçın Spor Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş.'den olan alacağın indirgenmiş değeridir. Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara 19 no'lu dipnotta yer verilmiştir.

(**) 31.12.2008 yılından devreden KDV iadesi 2009 yılı içinde nakit/mahsup yoluyla tahsil edilmiştir.

Uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Verilen depozito ve teminatlar	10.087	10.087
	10.087	10.087

8. Stoklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
İlk madde ve malzeme	7.574.139	9.255.877
Yarı mamüller	3.991.469	2.811.791
Mamüller	51.356.872	60.743.592
	62.922.480	72.811.260

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

9. Taahhütler ve zorunluluklar

Şirket'in vermiş olduğu teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Bankalar (Eximbank Kredileri)	4.303.528	7.724.644
KDV iadesine istinaden verilen	4.224.700	2.200.000
Doğalgaz güvence bedeli	4.429.702	-
Diğer	1.744.467	2.163.490
	14.702.397	12.088.134

Şirket ucuz ve kaliteli hammadde temin edebilmek için sözleşmeli tarıma ağırlık vermekte ve sözleşme yapılan müstahsillerin ürettikleri hammaddenin sözleşmede belirtilen kg fiyatı üzerinden %75'ini alacağına dair taahhüdü bulunmaktadır. Ayrıca Şirket, Katma Değer Vergisi iadesi için Turgutlu Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne 4.224.700 TL tutarında teminat mektubu vermiştir. İlgili tutar 2009 yılı içerisinde tahsil edilmiştir ve teminat mektubu yasal işlemlerin tamamlanmasıyla birlikte geri alınacaktır.

Şirket bir yurtdışı müşterisi ile Temmuz 2009 – Temmuz 2010 dönemini kapsayan yaklaşık 9.735.214 EUR değerinde satış anlaşması imzalamıştır.

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanmış olduğu kredileri için vermiş olduğu ihracat taahhütleri 2.183.947 EUR'dur (31 Aralık 2008: 9.353.565 USD ve 4.749.837 EUR).

10. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Devreden KDV (*)	10.996.757	12.648.566
İhracat iadesi	1.262.941	1.005.871
Gelecek aylara ait giderler	64.735	70.148
Peşin ödenen vergi ve fonlar	165.432	62.986
Forward gelir tahakkuku	266.500	-
Stoklar için verilen sipariş avansları	207.839	292.149
Diğer	166.056	-
	13.130.260	14.079.720

(*) Şirket, KDV Kanunu'nun 29/2'inci maddesi kapsamında YMM raporu hazırlattırarak Vergi Dairesinden KDV iadesi almaktadır. 2009 yılında 31 Aralık 2008 tarihinden devreden KDV iadesi çalışmalarını tamamlamış olup 6 Temmuz 2009 tarihinde Turgutlu Vergi Dairesinden 4.224.700 TL tahsil etmiştir.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

11. Özkaynaklar

a) Sermaye

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Ortaklar				
Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")	83	82.526.621	72	44.893.598
Diğer	17	17.473.379	28	17.456.402
Tarihi değerle sermaye		100.000.000		62.350.000
Sermaye düzeltmesi farkları		1.894.212		1.894.212
Düzeltilmiş sermaye		101.894.212		64.244.212

Şirket 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla 62.350.000 TL olan ödenmiş sermayesini cari dönemde nakit artışlar vasıtasıyla 100.000.000 TL'ye yükseltmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2009 itibarıyla sermayesi 100.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2008: 62.350.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2008: hisse başı 1 TL). Şirket'in temettü imtiyazı bulunan hisse senedi bulunmamaktadır.

b) Diğer yedekler

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	23.566.019	24.482.158

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu, bina ve arazilerin yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla kar yedeklerinin nominal tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
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 ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. Yasal yedek akçeler ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamaz ancak olağanüstü yedeklerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilir.

Yasal finansal tablolardaki geçmiş yıl karları ve cari dönem karı yukarıda belirtilen yasal yedek akçe ayırma şartlarının yerine getirilmesi ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun kar dağıtımına ilişkin yasal düzenlemelerine uyulması şartı ile dağıtılamazdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

11. Özkaynaklar (devamı)

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde yaparlar.

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca; halka açık anonim ortaklıkların 2008 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranının Seri: IV, No: 27 Tebliği'nin 5'inci maddesinde belirtildiği üzere %20 olarak uygulanmasına, bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine karar verilmiştir.

Özkaynak enflasyon düzeltilmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarında özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir.

Özkaynak kalemleri	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Sermaye	100.000.000	100.000.000
Ödenmemiş sermaye (-)	-	(10.541.447)
Sermaye düzelt.olumlu farkları	56.397.591	56.397.591
Hisse senedi ihraç primleri	121.459	121.459
Diğer sermaye yedekleri	77.907.594	28.918.539
Yasal yedekler	28.075	28.075
Olağanüstü yedekler	533.420	533.420
Sermayeye eklenecek iştirak hisseleri ve gayrimenkul satış karı	6.637.654	6.637.654
Geçmiş yıllar karları	-	692.127
Geçmiş yıllar zararları (-)	(146.155.938)	(64.802.320)

d) Sermaye avansı

Ordu Yardımlaşma Kurumu'ndan 21 Ocak 2009 ve 20 Mayıs 2009 tarihlerinde sırasıyla 15.000.000 TL, ve 35.000.000 TL sermaye avansı alınmıştır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan****mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****12. Satışlar ve satışların maliyeti**

	1 Ocak – 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009	1 Ocak – 30 Eylül 2008	1 Temmuz- 30 Eylül 2008
<i>Satış Gelirleri</i>				
Yurt içi satışlar	87.854.354	37.726.351	113.615.948	60.740.872
Yurt dışı satışlar	36.707.889	11.311.241	25.431.784	13.909.024
Diğer gelirler	1.478.098	431.132	666.634	343.134
Satış iskontoları	(21.821.892)	(9.612.368)	(26.585.758)	(14.088.055)
	104.218.449	39.856.356	113.128.608	60.904.975
<i>Satışların Maliyeti</i>				
İlk madde ve malzeme giderleri	(58.720.988)	(47.127.905)	(81.946.451)	(65.231.119)
Direkt işçilik giderleri	(4.252.196)	(3.228.686)	(5.882.699)	(4.630.844)
Genel üretim giderleri	(13.848.034)	(9.611.409)	(25.207.262)	(14.494.569)
Amortisman giderleri	(909.750)	(176.137)	(2.225.695)	(915.156)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.179.678	2.764.935	1.438.780	4.274.361
Mamul stoklarındaki değişim	(9.386.720)	26.851.506	20.932.613	31.513.188
Satılan mamullerin maliyeti	(85.938.010)	(30.527.696)	(92.890.714)	(49.484.139)
Satılan ticari malların maliyeti	(2.136.453)	(238.638)	(5.435.671)	(689.686)
	(88.074.463)	(30.766.334)	(98.326.385)	(50.173.825)

13. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri**a. Pazarlama satış dağıtım giderleri detayı**

	1 Ocak – 30 Eylül 2009	1 Temmuz – 30 Eylül 2009	1 Ocak – 30 Eylül 2008	1 Temmuz – 30 Eylül 2008
Personel gider payı	(3.190.959)	(718.051)	(4.018.112)	(477.727)
Taşeron ücret giderleri	(262.792)	(106.145)	(238.925)	(99.763)
Amortisman giderleri	(39.217)	(13.720)	(68.468)	(526)
Kira giderleri	(396.932)	(120.757)	(2.499.640)	(472.691)
Taşıt araçları kira giderleri	(364.705)	(129.106)	(260.834)	(90.282)
Market pazarlama giderleri	(2.510.500)	(1.155.839)	(15.583.521)	(7.856.315)
Tanıtım giderleri	(1.097.232)	(365.768)	(1.268.278)	(426.082)
Pazar araştırma giderleri	(127.812)	(34.545)	(199.304)	(64.893)
İhracat gümrük masrafları	(599.988)	(133.309)	(759.149)	(187.369)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(4.229.699)	(2.147.169)	(3.089.316)	(1.325.964)
Numune giderleri	(28.621)	(3.738)	(48.416)	(3.582)
Diğer	(556.605)	(76.939)	(832.214)	(211.173)
	(13.405.062)	(5.005.086)	(28.866.177)	(11.216.367)

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

b. Genel yönetim giderleri detayı

	1 Ocak – 30 Eylül 2009	1 Temmuz– 30 Eylül 2009	1 Ocak – 30 Eylül 2008	1 Temmuz – 30 Eylül 2008
Personel giderleri	(3.165.859)	(1.012.415)	(3.304.654)	(1.157.077)
Amortisman giderleri	(274.648)	(97.290)	(124.375)	(32.338)
Taşeron ücret giderleri	(188.010)	(112.856)	(170.459)	(85.850)
Kıdem tazminatı giderleri	(629.788)	(407.818)	(159.344)	(126.673)
Kıdemli işçiliği teşvik giderleri	(270.596)	(10.609)	-	-
Kullanılmamış izin karşılık giderleri	(252.792)	(88.830)	(193.782)	(19.411)
Şüpheli alacak karşılığı gideri	-	-	(105.178)	-
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.061.522)	(371.653)	(1.652.359)	(648.348)
Vergi, resim ve harçlar	(209.237)	(37.421)	(141.673)	(23.657)
Diğer	(860.450)	(243.098)	(1.058.625)	(588.021)
	(6.912.902)	(2.381.990)	(6.910.449)	(2.681.375)

14. Finansal gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2009	1 Temmuz– 30 Eylül 2009	1 Ocak – 30 Eylül 2008	1 Temmuz– 30 Eylül 2008
Faiz gelirleri	507.292	43.828	1.053.820	374.038
Kambiyo karları	834.793	241.929	2.893.238	719.292
Reeskont faiz gelirleri	3.326.268	571.175	2.489.161	1.184.455
	4.668.353	856.932	6.436.219	2.277.785

15. Finansal giderler (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2009	1 Temmuz – 30 Eylül 2009	1 Ocak – 30 Eylül 2008	1 Temmuz – 30 Eylül 2008
Kambiyo zararları	(833.514)	(157.606)	(4.506.141)	(2.759.377)
Reeskont faiz giderleri	(2.326.969)	(158.588)	(2.373.281)	(1.781.073)
Borçlanma giderleri	(8.135.593)	(1.405.039)	(13.186.551)	(3.516.779)
	(11.296.076)	(1.721.233)	(20.065.973)	(8.057.229)

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 mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir (31 Aralık 2008 - %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 itibarıyla oluşan

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan****mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

kazançlar üzerinden ise %20 (2008 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

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

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 (2008 : %20).

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Ertelenen vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Değerleme öncesi maddi varlıkların farkları	638.860	552.752
Kıdem tazminatı karşılığı	(523.004)	(661.206)
Kıdem teşvik tazminatı karşılığı	(54.119)	-
Alacak ve borç senetlerinin reeskontu	91.702	(372.642)
Geçmiş yıl zararları	(17.851.311)	(15.815.749)
Stokların değerlendirilmesi	-	(461.894)
Kullanılmamış izin karşılığı	(240.220)	(264.160)
Hasılat ötelemesi	-	(18.418)
Pazarlama gideri karşılığı	(153.430)	(452.765)
Ertelenmiş vergi aktifleri	(18.091.522)	(17.494.082)
Ertelenen vergi aktifleri için ayrılan karşılık	18.091.522	17.494.082
Maddi varlıkların değerlendirilmesi (*)	5.891.505	6.120.540
Dönem sonu itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülüğü	5.891.505	6.120.540

(*) Maddi varlıkların 2008 yılı sonunda yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü, söz konusu varlıkların amortisman etkilerinden ve 2009 yılındaki arsa satışından ötürü cari dönemde azalmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in, 89.256.555 TL değerinde ileriki yıllardan mahsup edebileceği kullanılmamış vergi zararı vardır (31 Aralık 2008: 79.078.746 TL). Mahsup edilebilecek mali zararların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
2012	3.758.369	3.758.369
2013	75.320.377	75.320.377
2014	10.177.809	-
	89.256.555	79.078.746

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
<u>Ertelenen vergi yükümlülüğü hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	6.120.540	6.120.540
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen	(229.035)	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	5.891.505	6.120.540

17. Hisse başına gelir/(gider)

30 Eylül 2009 ve 30 Eylül 2008 tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemlere ait mali tablolar için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim hisse başına zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerinde)	99.414.364	62.350.000
Net zarar - TL	(9.705.630)	(34.457.181)
Hisse başına zarar TL - %	(0,09760)	(0,5526)

18. İlişkili taraf açıklamaları

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

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet ve hammadde alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 45-90 gündür. Borçlara faiz işletilmemektedir.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan****mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****18. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Kısa vadeli ticari		Kısa vadeli ticari	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
<u>Ortaklar</u>				
Oyak Genel Müdürlüğü	27.016	5.382	28.145	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Oyak Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	330.469	-	203.542
Oyak Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş.	-	67.822	-	40.650
Hektaş Ticaret A.Ş.	-	165.832	-	23.996
Oyak Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş.	-	29.622	-	33.828
Omsan Lojistik A.Ş.	-	1.985.201	-	1.234.667
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	-	6.787	-	8.265
Oyak Telekomünikasyon A.Ş.	-	22.916	-	-
Oyak Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş.	-	55	-	-
Diğer	-	-	-	3.496
	27.016	2.614.086	28.145	1.548.444
1 Ocak - 30 Eylül 2009				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Verilen faizler	Kira gideri
<u>Ortaklar</u>				
Oyak Genel Müdürlüğü	56.400	96.273	327.222	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri	846.206	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş.	145.314	-	-	-
Hektaş Ticaret A.Ş.	167.882	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş.	143.078	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	3.832.294	98.912	-	-
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	23.369	-	-	44.492
Oyak Telekomünikasyon A.Ş.	54.166	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	10.524	-	-	-
	5.279.233	195.185	327.222	44.492
1 Ocak - 30 Eylül 2008				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Verilen faizler	Kira gideri
<u>Ortaklar</u>				
Oyak Genel Müdürlüğü	50.000	258.371	1.466.319	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri	729.295	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş.	176.990	-	-	-
Hektaş Ticaret A.Ş.	95.363	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş.	90.760	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	3.766.933	155.069	-	-
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	35.154	-	-	38.136
Oyak İnşaat A.Ş.	15.953	-	-	-
Axa Oyak Hayat Sigorta A.Ş.	56.267	-	-	-
Axa Oyak Sigorta A.Ş.	354.111	-	-	-
	5.370.826	413.440	1.466.319	38.136

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2009 tarihi itibariyle hazırlanan
mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2009 tarihi itibariyle hazırlanan
mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

18. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	867.433	1.131.129
	867.433	1.131.129

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 karlılığa geçmeyi hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 5 no'lu dipnotta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, sermaye avansı ve yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket yönetim kurulu sermaye yapısını yılda iki kez olmak üzere 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 tavanını 100.000.000 TL'den 200.000.000 TL'ye çıkartmıştır.

Sermaye artırımına istinaden OYAK'tan 15.000.000 TL sermaye avansı 21 Ocak 2009 tarihinde 35.000.000 TL sermaye avansı ise 20 Mayıs 2009 tarihinde alınmıştır.

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

30 Eylül 2009 ve 30 Eylül 2008 tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Toplam borçlar (Finansal ve ticari borçlar toplamı)	99.225.694	109.941.014
Eksi: Hazır değerler, finansal varlıklar ve kısa vadeli ticari alacaklar	67.035.050	65.855.503
Net borç	32.190.644	44.085.511
Özkaynaklar	79.875.156	24.893.182
Toplam sermaye (Özkaynaklar ve net borç toplamı)	112.065.800	68.978.693
Net borç/Toplam sermaye oranı	29%	64%

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Finansal risk faktörleri

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

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

Kredi riski yönetimi

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

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.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan****mali tablolara ilişkin dipnotlar (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
30 Eylül 2009	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	27.016	67.002.824	1.445.471
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	20.794.865	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	27.016	53.831.370	1.445.471
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	10.507.931	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.663.523	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.663.523	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.818.958	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.818.958)	-
- 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.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar
31 Aralık 2008	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	28.145	54.642.844	1.449.248
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	20.451.368	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.145	51.787.073	1.449.248
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	1.231.000	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.624.771	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.624.771	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.807.722	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.807.722)	-
- 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 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (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 2009	31 Aralık 2008
Alınan teminat mektupları	16.906.300	18.706.546
Alınan ipotekler	1.195.000	850.000
Teminat senetleri	2.693.565	894.822
Toplam	20.794.865	20.451.368

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar	
30 Eylül 2009	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.663.523	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	2.663.523	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.663.523	-
	Alacaklar	
31 Aralık 2008	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.624.771	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	1.624.771	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.624.771	-

Likidite risk yönetimi

Şirket, likidite risk yönetimi kapsamında ihtiyaç duyulması halinde ana ortağı OYAK'tan sermaye avansı almaktadır. Sermaye artırımına istinaden 15.000.000 TL sermaye avansı 21 Ocak 2009 tarihinde ve 35.000.000 TL sermaye avansı 20 Mayıs 2009 tarihinde olmak üzere toplam 50.000.000 TL OYAK'tan tahsil edilmiştir.

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla finansal kuruluşlar nezdinde kullanılmamış 214.165.600 TL kısa vadeli kredi limiti bulunmaktadır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Likidite riski tabloları

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Varlık ve yükümlülüklerin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir. Belirli bir vadesi olmayan finansal varlık ve yükümlülükler bir yıldan uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2009						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	67.342.790	67.556.888	65.323.924	2.232.964	-	-
Ticari borçlar	31.882.904	32.717.983	16.111.701	16.606.282	-	-
Toplam yükümlülük	99.225.694	100.274.871	81.435.625	18.839.246	-	-

31 Aralık 2008						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	152.893.437	154.596.300	133.268.808	21.327.492	-	-
Ticari borçlar	36.514.563	37.142.541	25.750.186	11.392.355	-	-
Toplam yükümlülük	189.408.000	191.738.841	159.018.994	32.719.847	-	-

Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Yabancı para riski

Şirket'in yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket'in işlevsel para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır. Yabancı para 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:

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan****mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

30 Eylül 2009				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari alacak	7.112.913	146.889	3.191.790	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	7.112.913	146.889	3.191.790	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	7.112.913	146.889	3.191.790	-
10. Ticari borçlar	14.853.015	8.247.204	1.217.729	-
11. Finansal yükümlülükler	815.057	-	377.289	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	15.668.072	8.247.204	1.595.018	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	15.668.072	8.247.204	1.595.018	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(8.555.159)	(8.100.315)	1.596.772	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.555.159)	(8.100.315)	1.596.772	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
23. İhracat	33.998.036	2.687.191	13.970.258	-
24. İthalat	831.024	1.192	384.783	-

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan****mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2008				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari alacak	6.304.399	605.675	2.517.020	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	25.290.456	3.589.440	9.277.908	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	31.594.855	4.195.115	11.794.928	-
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)	31.594.855	4.195.115	11.794.928	-
10. Ticari borçlar	21.717.144	13.374.614	696.336	-
11. Finansal yükümlülükler	25.924.835	3.554.123	9.599.185	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	47.641.979	16.928.737	10.295.521	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	47.641.979	16.928.737	10.295.521	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(16.047.124)	(12.733.622)	1.499.407	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(16.047.124)	(12.733.622)	1.499.407	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
23. İhracat	38.981.225	29.528.869	-	-
24. İthalat	7.232.960	5.861.092	-	-

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan****mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,4820 TL = ABD\$ 1 ve 2,1603 TL = EURO 1 (31 Aralık 2008: 1,5123 TL = ABD\$ 1 ve 2,1408 TL = EURO 1).

Kur riskine duyarlılık

				30 Eylül 2009	
				Kar / Zarar	Özkaynaklar
				Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde					
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.200.467)	1.200.467	-	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.200.467)	1.200.467	-	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde					
4 - Euro net varlık / yükümlülük	344.950	(344.950)	-	-	-
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	344.950	(344.950)	-	-	-
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)	(855.517)	855.517	-	-	-

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

31 Aralık 2008				
	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	(1.925.706)	1.925.706	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.925.706)	1.925.706	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Euro net varlık / yükümlülük	320.993	(320.993)	-	-
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	320.993	(320.993)	-	-
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)	(1.604.713)	1.604.713	-	-

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in finansal yükümlülükleri, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmamaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Finansal araçlar kategorileri

30 Eylül 2009	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	5.210	-	-	-	5.210	3
Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	4
Ticari alacaklar	-	67.029.840	-	-	67.029.840	6
Diğer alacaklar	-	2.501.456	-	-	2.501.456	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	67.342.790	67.342.790	5
Ticari borçlar	-	-	-	31.882.904	31.882.904	6

31 Aralık 2008	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	19.050.583	-	-	-	19.050.583	3
Finansal varlıklar	6.621.812	-	-	-	6.621.812	4
Ticari alacaklar	-	54.670.989	-	-	54.670.989	6
Diğer alacaklar	-	1.449.248	-	-	1.449.248	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	152.893.437	152.893.437	5
Ticari borçlar	-	-	-	36.514.563	36.514.563	6

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket Yönetim Kurulu 23 Ekim 2009 tarihli toplantısında; Şirket üretim faaliyetlerinin, ağırlıklı olarak mevsimsel tedarik edilebilen yaş sebze ve meyveye dayalı bulunması ve yılın on iki (12) ayında üretim yapılamamasına bağlı olarak tüm yıl boyunca yüksek sabit giderlere katlanılması; üç ayrı fabrika lokasyonunda sürdürülen üretim faaliyetlerinin mevcut kapasitenin ve iş gücü kaynağının etkin kullanılmasını engellediği ve idari giderlerin artmasına sebep olduğu dikkate alınarak; verimlilik kriterleri çerçevesinde, Manyas/Balıkesir Fabrikasında; tam yıl süren çalışma döneminden, salça ve sebze konserve üretimi faaliyetleriyle sınırlı mevsimsel yaş hammadde gelimine bağlı olarak altı (6) ayı kapsayacak şekilde mevsimsel çalışma düzenine geçilmesine; Turgutlu/Manisa'da bulunan fabrikanın; yerleşim ve yaşam alanları ile iç içe olması, buna bağlı olarak da çeşitli riskleri içermesi, büyüme ve genişleme olanaksızlığı, buna karşılık Torbalı/İzmir ve Manyas/Balıkesir Fabrikalarındaki açık ve kapalı alanların gelişmeye açık ve yeterli düzeyde bulunması nedeniyle; Turgutlu Fabrikasındaki üretim faaliyetlerinin sona erdirilmesine, fabrikadaki mevcut üretim hatları makine ve ekipmanlarının (Domates ve Biber salçası hariç) Torbalı ve Manyas Fabrikalarına taşınmasına, Turgutlu Fabrikası arsasının mevcut salça tesisi ile birlikte veya ayrı ayrı olarak satılmasına, ihtiyaç duyulması halinde salça kapasitesinin 10.000 ton'luk kısmının Torbalı Fabrikasında bilahare gerçekleştirilecek yeni yatırım ile karşılanmasına, karar vermiştir.

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

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2009 tarihi itibariyle hazırlanan
mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

Yoktur.