

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2012 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 değışim tablosu	3
Ara dönem nakit akım tablosu	4
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	5 – 30

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla****ara dönem bilanço****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Önceki dönem
			Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Not	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dönen varlıklar		176.096.197	165.124.816
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.497.171	2.920
Ticari alacaklar	5	59.428.960	75.035.603
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		131.469	62.400
- Diğer ticari alacaklar		59.297.491	74.973.203
Diğer alacaklar		1.663.363	3.795.775
Stoklar	6	79.426.098	58.129.218
Diğer dönen varlıklar	8	19.352.626	13.433.321
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar		14.727.979	14.727.979
Duran varlıklar		49.821.859	50.536.968
Diğer alacaklar		8.538	8.580
Maddi duran varlıklar		48.834.021	49.336.860
Maddi olmayan duran varlıklar		882.732	959.517
Diğer duran varlıklar		96.568	232.011
Toplam varlıklar		225.918.056	215.661.784
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		122.040.848	150.088.401
Finansal borçlar	4	76.366.408	115.745.939
Ticari borçlar	5	39.478.185	27.315.843
- İlişkili taraflara ticari borçlar		4.238.565	1.990.462
- Diğer ticari borçlar		35.239.620	25.325.381
Diğer borçlar		1.671.421	1.111.698
Borç karşılıkları		3.188.670	4.539.439
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.336.164	1.375.482
Uzun vadeli yükümlülükler		18.796.617	18.029.938
Finansal borçlar	4	9.533.355	8.553.300
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.124.627	3.092.305
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	14	5.690.665	5.968.377
Diğer gider ve karşılıklar		447.970	415.956
Özkaynaklar		85.080.591	47.543.445
Ödenmiş sermaye	9	100.000.000	100.000.000
Ödenmiş sermaye düzeltmesi farkları	9	1.894.212	1.894.212
Sermaye avansı	9	100.000.000	50.000.000
Hisse senedi ihraç primleri	9	121.454	121.454
Değer artış fonu	9	31.938.399	33.049.446
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9	28.075	28.075
Geçmiş yıl zararları		(136.161.183)	(99.062.425)
Net dönem zararı		(12.740.366)	(38.487.317)
Toplam kaynaklar		225.918.056	215.661.784

Sayfa 5 ile 30 arasında yer alan açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2012 tarihinde sona eren
ara döneme ait kapsamlı gelir tablosu
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem		Önceki dönem	
		1 Ocak 2012 – Not 30 Eylül 2012	1 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012	1 Ocak 2011 – 30 Eylül 2011	1 Temmuz 2011 – 30 Eylül 2011
Satış gelirleri	10	79.460.246	36.038.426	60.016.434	32.720.365
Satışların maliyeti (-)	10	(72.496.311)	(28.085.500)	(51.885.301)	(25.979.125)
Brüt kar		6.963.935	7.952.926	8.131.133	6.741.240
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	11	(15.347.778)	(5.507.394)	(13.492.631)	(5.348.801)
Genel yönetim giderleri (-)	11	(6.303.527)	(2.282.026)	(7.069.989)	(2.340.489)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(196.384)	(77.882)	(264.178)	(88.150)
Diğer faaliyet gelirleri		1.399.927	492.812	1.065.088	438.134
Diğer faaliyet giderleri (-)		(181.526)	(83.463)	(150.386)	(43.958)
Faaliyet karı/zararı		(13.665.353)	494.973	(11.780.963)	(642.024)
Finansal gelirler	12	8.707.557	434.817	3.143.827	712.487
Finansal giderler (-)	13	(7.782.570)	(1.539.027)	(15.796.820)	(6.215.011)
Vergi öncesi zarar		(12.740.366)	(609.237)	(24.433.956)	(6.144.548)
Vergi gelir / gideri					
Dönem vergi gideri		-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gelir / gideri		-	-	-	-
Dönem zararı		(12.740.366)	(609.237)	(24.433.956)	(6.144.548)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)					
Maddi duran varlık değer artış fonundaki değişim (*)		(1.111.047)	(364.746)	(89.529)	(28.975)
Döneme ait toplam kapsamlı gider		(13.851.413)	(973.983)	(24.523.485)	(6.173.523)
Hisse başına zarar	15	(0,1274)	(0,0061)	(0,2443)	(0,0614)

(*) Diğer kapsamlı gelir kaleminin 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla vergi etkisi 277.712 TL'dir (30 Eylül 2011 – 22.382 TL).

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2012 tarihinde sona eren
ara döneme ait özkaynak değişim tablosu**
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Sermaye avansı	Değer artış fonu	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam
1 Ocak 2012 itibariyle	100.000.000	1.894.212	50.000.000	33.049.446	121.454	28.075	(99.062.425)	(38.487.317)	47.543.445
Geçmiş dönem zararı sınıflaması	-	-	-	-	-	-	(38.487.317)	38.487.317	
Değer artış fonu transferleri	-	-	-	-	-	-	1.388.559	-	1.388.559
Sermaye avansı	-	-	50.000.000	-	-	-	-	-	50.000.000
Döneme ait toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(1.111.047)	-	-	-	(12.740.366)	(13.851.413)
30 Eylül 2012 itibariyle	100.000.000	1.894.212	100.000.000	31.938.399	121.454	28.075	(136.161.183)	(12.740.366)	85.080.591
1 Ocak 2011 itibariyle	100.000.000	1.894.212	50.000.000	23.434.821	121.454	28.075	(100.079.313)	865.330	76.264.579
Geçmiş dönem karı sınıflaması	-	-	-	-	-	-	865.330	(865.330)	-
Değer artış fonu transferleri	-	-	-	-	-	-	111.912	-	111.912
Döneme ait toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(89.529)	-	-	-	(24.433.956)	(24.523.485)
30 Eylül 2011 itibariyle	100.000.000	1.894.212	50.000.000	23.345.292	121.454	28.075	(99.102.071)	(24.433.956)	51.853.006

Sayfa 5 ile 30 arasında yer alan açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2012 tarihinde sona eren****ara döneme ait nakit akım tablosu****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız incelemeden geçmiş
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımları	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011
Vergi öncesi zarar	(12.740.366)	(24.433.956)
Dönem zararını işletme faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:		
Amortisman ve itfa payı giderleri	2.404.533	2.491.516
Kıdem tazminatı gideri, net	531.033	749.100
İzin karşılığı gideri, net	39.318	210.764
Stok imhaları ve imha karşılıkları	(2.884.423)	314.288
Finansal borçlara ilişkin kur farkı ve faiz	3.534.387	7.431.000
Sabit kıymet satış karları	(172.037)	(310.873)
Kıdemli işçilik teşvik karşılığı gideri, net	32.014	17.282
Şüpheli alacaklar karşılığı	-	(929)
Dava karşılıkları	73.109	17.400
Faiz gelirleri / (giderleri), net	(729.400)	3.173.398
İşletme sermayesindeki değişimlerden önceki faaliyet zararı	(9.911.832)	(10.341.010)
Kısa vadeli ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	17.739.055	7.312.372
Stoklar	(21.296.880)	(44.249.141)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	(5.919.305)	(6.013.020)
Diğer duran varlıklar	135.485	(186.688)
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	12.722.065	19.026.837
Diğer kısa ve uzun vadeli borçlar ve borç karşılıkları	1.381.711	2.507.518
Ödenen kıdem tazminatı	(498.711)	(374.550)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit	(5.648.412)	(32.317.682)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akımları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	(1.847.673)	(3.617.543)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	194.800	330.373
Alınan faizler	729.400	26.325
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(923.473)	(3.260.845)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları		
Sermaye avansı ödemesi	50.000.000	-
Alınan krediler	84.824.900	102.837.950
Kredilerin geri ödemesi	(122.149.700)	(63.573.600)
Faiz ödemeleri	(4.609.064)	(3.190.217)
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit	8.066.136	36.074.133
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış	1.494.251	495.606
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler	2.920	63.934
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerleri	1.497.171	559.540

Sayfa 5 ile 30 arasında yer alan açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(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 yurtiçinde ve yurtdışında pazarlanmasıdır. Şirket'in üretim faaliyetleri Torbalı ve Manyas'taki tesislerinde gerçekleştirilmektedir. Şirket'in ticaret siciline kayıtlı adresi Çaybaşı Mahallesi İzmir Caddesi No:51 Torbalı, İzmir'dir.

Şirket'in hisselerinin %82'si Ordu Yardımlaşma Kurumu'na ("OYAK") aittir ve kalan %18 hissesi de İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir.

Şirket'in, finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 2 Kasım 2012 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, mali tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Şirket özkaynakları

Şirket, 29 Haziran 2012 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile ana ortak olan Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")'ndan 50.000.000 TL tutarında sermaye avansı almaya karar vermiştir. Söz konusu sermaye avansı 29 Haziran 2012 tarihinde Şirket'e nakden ödenmiştir (Not: 9).

Kategori itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı :

Dönem	İşçi	Memur	Müdür	Üst düzey	Toplam
1 Ocak – 30 Eylül 2012	55	160	15	3	233
1 Ocak – 31 Aralık 2011	59	175	10	3	247

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun 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 tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, ertelenmiş vergi hesaplaması ve karşılıkların hesaplamasıdır. Rayiç değerden taşınan araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis makine, cihazların değeri 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 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2012'de sona eren dokuz aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanı tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),

Değişiklik 1 Temmuz 2011 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

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

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır.

28 Haziran 2012 tarihinde UFRS 10 standardında değişiklik yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler uygulama rehberinde yapılmıştır ve yapılan değişiklikler sayesinde geriye dönük düzeltme yapılma gerekliliği ortadan kaldırılmıştır. Bu değişiklikler, UFRS 10'un geçerlilik tarihiyle tutarlı olarak, 1 Ocak 2013 tarihinde veya daha sonra başlayan yıllık dönemler için geçerli olacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir.

28 Haziran 2012 tarihinde UFRS 11 standardında değişiklik yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler uygulama rehberinde yapılmıştır ve yapılan değişiklikler sayesinde geriye dönük düzeltme yapılma gerekliliği ortadan kaldırılmıştır. Bu değişiklikler, UFRS 11'in geçerlilik tarihiyle tutarlı olarak, 1 Ocak 2013 tarihinde veya daha sonra başlayan yıllık dönemler için geçerli olacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir.

28 Haziran 2012 tarihinde UFRS 12 standardında değişiklik yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler uygulama rehberinde yapılmıştır ve yapılan değişiklikler sayesinde geriye dönük düzeltme yapılma gerekliliği ortadan kaldırılmıştır. Bu değişiklikler, UFRS 12'nin geçerlilik tarihiyle tutarlı olarak, 1 Ocak 2013 tarihinde veya daha sonra başlayan yıllık dönemler için geçerli olacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Bu yorum henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişikliği)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi UMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, projenin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

UMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Faaliyet dönerselliği

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 dönemselliğinden kaynaklanan etkileride içermektedir. Bu nedenle 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık faaliyet sonuçları, tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teskil etmemektedir.

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere finansal tablolar önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Daha doğru gösterim için finansal tablo kalemlerinin gösterimi değiştiğinde, karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla önceki dönem tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından 31 Aralık 2011 tarihli bilançoda kısa vadeli olarak gösterilen 5.968.377 TL tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesabı, uzun vadeli olarak yeniden sınıflanmıştır.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	3.830	1.033
Vadesiz mevduatlar	161.745	1.887
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	1.331.000	-
	1.496.575	2.920
Faiz tahakkukları	596	-
	1.497.171	2.920

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla toplam tutarı 1.331.000 TL olan vadeli mevduat hesabının etkin faiz oranı %5,5 olup vadesi 3 gündür (31 Aralık 2011 tarihinde Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır).

4. Finansal borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli banka kredileri	46.158.980	115.608.706
Uzun vadeli kredi anapara taksit ve faizleri	30.207.428	137.233
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	76.366.408	115.745.939
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Uzun vadeli banka kredileri	9.533.355	8.553.300
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	9.533.355	8.553.300

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Finansal borçlar (devamı)

30 Eylül 2012:

Para Birimi	Döviz tutarı	Döviz Kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2012
TL	29.589.473	-	%9,22	29.589.475
EUR	24.392.588	2,3085	%5,91	56.310.288
				85.899.763

31 Aralık 2011:

Para Birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2011
TL	-	-	%10,91	45.710.194
EUR	32.158.542	2,4438	%5,20	78.589.045
				124.299.239

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	48.357.239	57.248.826
Alacak senetleri	15.741.541	22.525.666
İlişkili şirketlerden alacaklar	131.469	62.400
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(4.801.289)	(4.801.289)
	59.428.960	75.035.603

Mal satışı ile ilgili olarak bayi ve zincir marketler için protokol vadesi 60-90 gündür ancak bayilere ihtiyaç halinde vade uzatması yapılmaktadır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 4.801.289 TL tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen bayilere aittir (31 Aralık 2011: 4.801.289 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 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.801.289)	(4.802.218)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Tahsilat	-	929
	(4.801.289)	(4.801.289)

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar:

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Satıcılar	21.730.169	6.394.578
Borç senetleri	13.509.451	18.930.803
İlişkili şirketlere borçlar	4.238.565	1.990.462
	39.478.185	27.315.843

Ticari borçların ödeme vadeleri 30-240 gün arasında değişmektedir. Ticari borçlar için, fatura vadesine kadar faiz ödenmemektedir. Şirket'in, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

6. Stoklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	8.114.321	7.250.564
Yarı mamüller	8.001.433	3.321.891
Mamüller	63.310.344	47.556.763
	79.426.098	58.129.218

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

7. Taahhütler ve zorunluluklar

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	15.739.212	13.227.462
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarları	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	15.739.212	13.227.462

Şirket'in vermiş olduğu toplam TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla %18,50'dir (31 Aralık 2011 - %27,82).

Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, yukarıda sunulan teminat mektupları haricinde vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin, ipotek bulunmamaktadır.

Şirket'in, 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanmış olduğu kredileri için vermiş olduğu ihracat taahhütleri 10.396.459 Avro'dur (31 Aralık 2011 - 7.402.364 Avro'dur).

Tuğış Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

8. Diğer varlık ve yükümlölükler

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Devreden KDV	17.181.393	12.102.998
Stoklar için verilen sipariş avansları	324.873	126.148
İhracat iadesi	1.467.448	879.627
Gelecek aylara ait giderler	286.599	322.917
Diğer	92.313	1.631
	19.352.626	13.433.321

9. Özkaynaklar

a) Sermaye

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Ortaklar				
Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")	82	81.541.828	82	81.541.828
Diğer	18	18.458.172	18	18.458.172
Tarihi değerle sermaye		100.000.000		100.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		1.894.212		1.894.212
Düzeltilmiş sermaye		101.894.212		101.894.212

Şirket'in 30 Eylül 2012 itibarıyla sermayesi 100.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 100.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2011: hisse başı 1 TL). Şirket'in temettü imtiyazı bulunan hisse senedi bulunmamaktadır.

b) Diğer yedekler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	31.938.399	33.049.446

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

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

9. Özkaynaklar (devamı)

c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla kar yedeklerinin nominal tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Yasal yedekler	28.075	28.075

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net 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 dağıtılabılır.

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

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

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

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarında özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir.

Özkaynak kalemleri	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ödenmiş sermaye	100.000.000	100.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	56.397.591	56.397.591
Hisse senedi ihraç primleri	121.459	121.459
Diğer sermaye yedekleri	141.400.353	91.400.353
Yasal yedekler	28.075	28.075
Olağanüstü yedekler	533.420	533.420
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış karı	6.637.654	6.637.654
Geçmiş yıllar zararları (-)	(194.650.330)	(162.299.245)
Dönem net zararı (-)	(16.887.002)	(32.351.084)

d) Sermaye avansı

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Sermaye avansı	100.000.000	50.000.000

Şirket, 29 Haziran 2012 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile ana ortak olan Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")'ndan 50.000.000 TL tutarında sermaye avansı almaya karar vermiştir. Söz konusu sermaye avansı 29 Haziran 2012 tarihinde OYAK tarafından Şirket'e nakden ödenmiştir.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****10. Satışlar ve satışların maliyeti**

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
<i>Satış Gelirleri</i>				
Yurt içi satışlar	71.261.824	33.068.248	55.603.355	30.278.184
Yurt dışı satışlar	25.957.594	9.531.623	17.325.440	9.576.871
Diğer gelirler	997.781	438.451	884.718	506.567
Satış iskontoları	(18.756.953)	(6.999.896)	(13.797.079)	(7.641.257)
	79.460.246	36.038.426	60.016.434	32.720.365
<i>Satışların Maliyeti</i>				
İlk madde ve malzeme giderleri	(65.360.831)	(54.233.673)	(68.504.422)	(57.779.061)
Direkt işçilik giderleri	(5.558.649)	(4.071.093)	(3.630.952)	(2.668.698)
Genel üretim giderleri	(14.155.743)	(10.839.458)	(15.357.813)	(10.737.118)
Amortisman giderleri	(2.148.734)	(698.764)	(2.312.836)	(806.002)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	4.679.542	6.214.011	1.008.326	3.498.679
Mamul stoklarındaki değişim	15.753.581	36.740.550	40.936.132	44.092.549
Satılan mamullerin maliyeti	(66.790.834)	(26.888.427)	(47.861.565)	(24.399.651)
Satılan ticari malların maliyeti	(5.705.477)	(1.197.073)	(4.023.736)	(1.579.474)
	(72.496.311)	(28.085.500)	(51.885.301)	(25.979.125)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011	1 Temmuz – 30 Eylül 2011
Personel gider payı	(3.791.136)	(1.364.219)	(3.727.343)	(1.192.260)
Amortisman giderleri	(11.765)	(1.302)	(13.501)	(3.532)
Kira giderleri	(126.914)	(38.024)	(106.963)	(32.200)
Taşıt araçları kira giderleri	(535.317)	(168.562)	(464.469)	(179.361)
Market pazarlama giderleri	(1.582.598)	(485.066)	(1.977.830)	(1.189.619)
Reklam ve tanıtım giderleri	(1.751.444)	(596.806)	(1.327.287)	(472.176)
Pazar araştırma giderleri	(172.956)	(74.385)	(246.932)	(32.925)
İhracat gümrük masrafları	(666.109)	(155.676)	(380.960)	(142.286)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(3.403.693)	(1.358.866)	(2.635.461)	(1.212.772)
Depolama giderleri	(1.774.334)	(796.698)	(673.728)	(243.462)
Seyahat giderleri	(269.703)	(60.732)	(220.366)	(84.905)
Diğer pazarlama giderleri	(230.583)	-	(934.551)	(281.740)
Diğer	(1.031.226)	(407.058)	(783.240)	(281.563)
	(15.347.778)	(5.507.394)	(13.492.631)	(5.348.801)

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****11. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri (devamı)****b) Genel yönetim giderleri detayı**

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011	1 Temmuz 30 Eylül 2011
Personel giderleri	(3.671.944)	(1.208.979)	(3.847.270)	(1.115.317)
Amortisman giderleri	(244.034)	(116.279)	(165.179)	(44.761)
Taşeron ücret giderleri	(223.891)	(136.549)	(229.443)	(130.519)
Kıdem ve izin karşılık (giderleri)	(64.336)	(64.336)	(514.421)	(237.854)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(936.009)	(362.887)	(1.481.151)	(316.071)
Vergi, resim ve harçlar	(110.382)	(24.795)	(84.071)	(18.561)
Diğer	(1.052.931)	(368.201)	(748.454)	(477.406)
	(6.303.527)	(2.282.026)	(7.069.989)	(2.340.489)

12. Finansal gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011	1 Temmuz 30 Eylül 2011
Faiz gelirleri	729.400	625.930	26.325	-
Kambiyo karları	5.896.406	(591.640)	1.261.926	440.498
Reeskont faiz gelirleri	2.081.751	400.527	1.855.576	271.989
	8.707.557	434.817	3.143.827	712.487

13. Finansal giderler (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011	1 Temmuz 30 Eylül 2011
Kambiyo zararları	(306.188)	201.928	(11.313.581)	(4.891.112)
Reeskont faiz giderleri	(1.366.846)	1.216	(1.283.517)	34.003
Borçlanma gideri	(6.109.537)	(1.742.171)	(3.199.722)	(1.357.902)
	(7.782.571)	(1.539.027)	(15.796.820)	(6.215.011)

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle**ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****14. 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 2011 - %20). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden ise %20 (31 Aralık 2011 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (31 Aralık 2011 - %20).

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri):		
Değerleme öncesi maddi varlıkların farkları	(3.599.979)	3.718.722
Kıdem tazminatı karşılığı	624.925	618.461
Alacak ve borç reeskontu	47.988	(189.081)
Geçmiş yıl zararları	26.403.924	24.693.662
Stokların değerlenmesi	(20.380)	85.086
Kullanılmamış izin karşılığı	267.233	275.096
Pazarlama gideri karşılığı	269.602	788.028
Kıdemli işçiliği teşvik	89.594	83.191
Devam eden dava karşılıkları	84.480	69.858
Ertelenmiş vergi aktifi	24.167.387	30.143.023
Ertelenen vergi aktifi için ayrılan karşılık	(21.873.403)	(27.849.039)
Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi aktifi	2.293.984	2.293.984
Maddi duran varlıkların değerlenmesinden kaynaklanan ertelenen vergi yükümlülüğü	(7.984.649)	(8.262.361)
Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(5.690.665)	(5.968.377)

Bilanço tarihi itibariyle Şirket'in, 132.019.620 TL değerinde ileriki yıllardan mahsup edebileceği kullanılmamış vergi zararı vardır (31 Aralık 2011 - 123.468.310 TL). Mali zararların mahsup edilecek son yılları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
2011	-	1.170.319
2013	75.236.337	75.236.337
2014	17.647.367	17.647.367
2016	29.414.287	29.414.287
2017	9.721.629	-
	132.019.620	123.468.310

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

15. Hisse başına gelir/(gider)

30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemlere ait mali tablolar için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim hisse başına kar/(zarar) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerinde)	100.000.000	100.000.000
Net zarar – TL	(12.740.366)	(24.433.956)
Hisse başına zarar TL - %	(0,1274)-(%12,74)	(0,2443)-(%24,43)

16. 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 mal ve hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 45-90 gündür. Borçlara faiz işletilmemektedir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Kısa vadeli ticari		Kısa vadeli ticari	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
<u>Ortaklar</u>				
Oyak Genel Müdürlüğü	131.469	-	62.400	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Oyak Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	279.357	-	204.047
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş.	-	48.716	-	41.667
Hektaş Ticaret A.Ş.	-	8.917	-	429
Oyak Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş.	-	5.570	-	9.833
Omsan Lojistik A.Ş.	-	3.879.060	-	1.719.799
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	-	381	-	-
Oyak Telekomünikasyon A.Ş.	-	12.697	-	11.104
Diğer	-	3.867	-	3.583
	131.469	4.238.565	62.400	1.990.462

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**

1 Ocak - 30 Eylül 2012				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Verilen faizler	Kira gideri
<u>Ortaklar</u>				
Oyak Genel Müdürlüğü	21.600	293.142	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri	756.692	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş.	338.940	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş.	215.348	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	7.459.588	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	851	-	-	88.983
Oyak Telekomünikasyon A.Ş.	87.831	-	-	-
Oyak Ankerbank	6.822.600	-	878.085	-
Hektaş Ticaret A.Ş.	7.999	-	-	-
	15.711.449	293.142	878.085	88.983

1 Ocak - 30 Eylül 2011				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Verilen faizler	Kira gideri
<u>Ortaklar</u>				
Oyak Genel Müdürlüğü	63.600	144.674	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	870.478	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Tur. A.Ş.	272.427	-	-	-
Hektaş Ticaret A.Ş.	73.536	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve K. H. A.Ş.	361.182	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	2.530.450	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İ. ve S. A.Ş.	11.483	-	-	50.847
Oyak Telekomünikasyon A.Ş.	94.915	-	-	-
Oyak Ankerbank	7.547.100	-	41.358	-
	11.825.171	144.674	41.358	50.847

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	700.933	770.661
	700.933	770.661

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

17. 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 4 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.

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.

Sermaye risk yönetimi (devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam finansal ve ticari borçlar	125.377.948	151.615.082
Eksi: Hazır değerler, finansal varlıklar ve kısa vadeli ticari alacaklar	(60.926.131)	(75.038.523)
Net borç	64.451.817	76.576.559
Toplam öz sermaye	85.080.591	47.543.445
Toplam sermaye (özsermaye ve net borç toplamı)	149.532.408	124.120.004
Net borç/Toplam sermaye oranı	%43	%62

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Finansal risk faktörleri

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda 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. 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.

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlara göre belirleyerek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
30 Eylül 2012	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	131.469	59.297.491	-	-	1.331.596	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	32.061.669	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	131.469	47.380.675	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	11.916.816	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.049.273	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.801.289	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.801.289)	-	-	-	-	-
- 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 2012 tarihi itibarıyla****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
31 Aralık 2011	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	62.400	74.973.203	-	-	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	20.471.082	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	62.400	61.745.935	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	13.227.268	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	9.249.369	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.801.289	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.801.289)	-	-	-	-	-
- 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 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Şirket'in, müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alınan teminat mektupları	20.080.000	18.880.000
Alınan ipotekler	725.000	800.000
Teminat senetleri	499.869	791.082
İhracat sigorta teminatı	10.756.800	6.826.665
Toplam	32.061.669	27.297.747

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Alacaklar		
30 Eylül 2012	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.656.096	-
Vadesi üzerinden 31-60 gün geçmiş	935.409	-
Vadesi üzerinden 61-90 gün geçmiş	994.430	-
Vadesi üzerinden 91-120 gün geçmiş	531.230	-
Vadesi üzerinden 121-180 gün geçmiş	4.799.651	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	11.916.816	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	7.049.273	-

Alacaklar		
31 Aralık 2011	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.306.397	-
Vadesi üzerinden 31-60 gün geçmiş	963.791	-
Vadesi üzerinden 61-90 gün geçmiş	1.096.309	-
Vadesi üzerinden 91-120 gün geçmiş	1.570.828	-
Vadesi üzerinden 121-180 gün geçmiş	6.289.943	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	13.227.268	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	9.249.369	-

Likidite risk yönetimi

Şirket, likidite risk yönetimi kapsamında ihtiyaç duyulması halinde ana ortağı OYAK'tan sermaye avansı almaktadır. Şirket kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir.

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla çeşitli finans kuruluşlarında kullanılmamış 176.044.997 TL tutarında kredi limiti bulunmaktadır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla

ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Likidite riski tabloları

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

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

30 Eylül 2012						
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	85.899.763	88.160.931	49.432.851	28.373.419	10.354.661	-
Ticari borçlar	39.478.185	40.861.418	26.495.136	14.366.282	-	-
Toplam yükümlülük	125.377.948	129.022.349	75.927.987	42.739.701	10.354.661	-

31 Aralık 2011						
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	124.299.238	128.387.164	57.941.969	61.726.674	8.718.521	-
Ticari borçlar	27.315.843	28.154.629	13.936.617	14.218.012	-	-
Toplam yükümlülük	151.615.081	156.541.793	71.878.586	75.944.686	8.718.521	-

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.

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**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:

30 Eylül 2012				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari alacak	8.752.405	221.697	3.619.988	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.752.405	221.697	3.619.988	-
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)	8.752.405	221.697	3.619.988	-
10. Ticari borçlar	(14.018.822)	(6.095.655)	(1.360.150)	-
11. Finansal yükümlülükler	(46.776.933)	-	(20.262.913)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(47.875)	(21.651)	(4.000)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(60.843.630)	(6.117.306)	(21.627.063)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(9.533.355)	-	(4.129.675)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(9.533.355)	-	(4.129.675)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(70.376.985)	(6.117.306)	(25.756.738)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(4.168.800)	-	(1.800.000)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	6.912.000	-	3.000.000	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(11.080.800)	-	(4.800.000)	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(65.793.380)	(5.895.609)	(23.936.750)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-
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	25.957.594	14.487.625	-	-
24. İthalat	773.402	429.790	-	-

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2011			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari alacak	8.699.025	1.020.506	2.770.845	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.699.025	1.020.506	2.770.845	-
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)	8.699.025	1.020.506	2.770.845	-
10. Ticari borçlar	(18.983.505)	(7.645.601)	(1.858.470)	-
11. Finansal yükümlülükler	(70.035.745)	-	(28.658.542)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(142.797)	(70.423)	(4.000)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(89.162.047)	(7.716.024)	(30.521.012)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(8.553.300)	-	(3.500.000)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(8.553.300)	-	(3.500.000)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(97.715.347)	(7.716.024)	(34.021.012)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(18.572.880)	-	(7.600.000)	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	4.887.600	-	2.000.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(23.460.480)	-	(9.600.000)	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(107.589.202)	(6.695.518)	(38.850.167)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
23. İhracat	30.504.679	17.670.987	-	-
24. İthalat	2.148.835	1.332.987	-	-

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla****ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,7847 TL = ABD\$ 1 ve 2,3085 TL = EURO 1 (31 Aralık 2011 - 1,8889 TL = ABD\$ 1 ve 2,4438 TL = EURO 1)

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2012			
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	(1.052.189)	1.052.189	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.052.189)	1.052.189	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde			
4 - Euro net varlık / yükümlülük	(5.527.149)	5.527.149	-
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(5.525.799)	5.525.799	-
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)	(6.579.338)	6.579.338	-

31 Aralık 2011			
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	(1.264.716)	1.264.716	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.264.716)	1.264.716	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde			
4 - Euro net varlık / yükümlülük	(9.494.204)	9.494.204	-
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(9.494.204)	9.494.204	-
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)	(10.758.920)	10.758.920	-

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

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.

18. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

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

Yoktur.