

**TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-56
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-15
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	16
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	17
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	17
NOT 6 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	18
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	20
NOT 9 STOKLAR.....	20
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-23
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24-25
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	25-27
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27-28
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29-30
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
NOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ	31-32
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	32-33
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33-34
NOT 19 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	35
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	35-36
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	36-37
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	37
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	38
NOT 24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	38-40
NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40-47
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	47-55
NOT 27 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	56
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	56
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	56

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET ARA DÖNEM****KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	5.963.424.675	5.293.526.075
Finansal yatırımlar	4	2.408.137.806	2.273.994.826
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	7-25	1.036.092.980	918.838.617
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	1.028.027.138	817.890.109
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	52.180.517	3.286.910
Stoklar	9	576.476.475	493.523.586
Peşin ödenmiş giderler	16	1.317.785.270	1.239.334.395
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		233.146.016	-
Diğer dönen varlıklar	15	45.852.470	47.350.590
Toplam Dönen Varlıklar		12.661.123.347	11.087.745.108
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	42.450.567	41.360.929
Maddi duran varlıklar	10	12.174.403.293	10.913.062.985
Maddi olmayan duran varlıklar	11	1.222.691.111	1.197.627.616
Kullanım hakkı varlıkları	12	8.612.519.792	7.242.659.307
Peşin ödenmiş giderler	16	69.354.908	59.133.002
Diğer duran varlıklar	15	127.149.631	8.005.223
Toplam Duran Varlıklar		22.248.569.302	19.461.849.062
TOPLAM VARLIKLAR		34.909.692.649	30.549.594.170

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET ARA DÖNEM****KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2024
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	144.342.348	27.080.930
Kiralama işlemlerinden			
kısa vadeli yükümlülükler	6	2.274.990.499	1.735.880.458
Ticari borçlar			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	7-25	2.872.132.573	1.710.790.557
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	1.045.079.582	751.515.298
Diğer borçlar			
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	36.763	53.221
Çalışanlara sağlanan faydalar			
kapsamında borçlar	14	723.486.284	666.241.034
Kısa vadeli karşılıklar			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara</i>			
<i>ilişkin karşılıklar</i>	14	255.239.475	207.910.003
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	13	82.480.660	62.759.849
Sözleşme yükümlülükleri	16	275.999.270	334.130.241
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	101.740.145	369.579.172
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	170.783.785	107.641.701
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.946.311.384	5.973.582.464
Kiralama işlemlerinden			
uzun vadeli yükümlülükler	6	3.592.638.485	2.838.503.887
Ticari borçlar			
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	155.556.945	190.302.255
Çalışanlara sağlanan faydalara			
ilişkin karşılıklar	14	218.942.285	203.862.273
Sözleşme yükümlülükleri	16	150.243.927	158.154.577
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	1.483.455.221	1.313.501.155
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.600.836.863	4.704.324.147
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	17	261.292.000	261.292.000
Sermaye düzeltme farkları	17	3.359.104.006	3.359.104.006
Hisse senedi ihraç primleri		6.664.522.174	6.664.522.174
Geri alınmış paylar		(38.722.431)	(33.009.490)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		843.661.310	246.212.542
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Yabancı para çevrim farkları	17	211.010.071	213.075.370
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kayıpları	17	975.151	5.847.846
- Maddi duran varlık			
yeniden değerlendirme artışları	17	907.274.160	907.274.160
Net dönem karı		2.516.726.285	2.397.796.509
Geçmiş yıl karları		6.636.701.676	5.849.572.442
Toplam Özkaynaklar		21.362.544.402	19.871.687.559
TOPLAM KAYNAKLAR		34.909.692.649	30.549.594.170

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 DÖNEMLERİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	34.178.068.237	30.540.186.643	12.300.229.158	10.683.629.474
Satışların maliyeti (-)	18	(28.555.164.735)	(25.237.629.370)	(10.210.886.270)	(8.712.608.702)
Brüt kar		5.622.903.502	5.302.557.273	2.089.342.888	1.971.020.772
Genel yönetim giderleri (-)	19	(1.192.585.644)	(1.046.033.222)	(374.537.993)	(329.795.411)
Pazarlama giderleri (-)	19	(1.454.255.854)	(1.418.853.997)	(433.751.696)	(481.987.777)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	348.126.884	459.236.262	34.815.994	128.506.614
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(694.503.055)	(522.109.497)	(231.762.134)	(211.266.614)
Esas faaliyet karı		2.629.685.833	2.774.796.819	1.084.107.059	1.076.477.584
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	1.399.511.461	1.669.847.057	459.591.591	472.785.331
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(57.934.460)	(79.339.917)	(10.415.154)	(42.429.041)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		3.971.262.834	4.365.303.959	1.533.283.496	1.506.833.874
Finansal gelirler	23	770.956.324	390.563.906	270.896.850	172.068.072
Finansal giderler (-)	23	(1.111.736.285)	(822.234.307)	(435.810.813)	(263.518.837)
Parasal (kayıp)/kazanç	27	(628.842.256)	(936.670.485)	(246.682.003)	(272.330.834)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		3.001.640.617	2.996.963.073	1.121.687.530	1.143.052.275
Vergi gideri					
Dönem vergi gideri	24	(309.092.176)	(533.290.967)	(118.945.256)	(256.200.486)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	24	(175.822.156)	(419.021.031)	(58.988.995)	(167.725.546)
Net dönem karı		2.516.726.285	2.044.651.075	943.753.279	719.126.243
Pay başına kazanç (TL)		9,63	7,83	3,61	2,75

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 DÖNEMLERİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:					
Yabancı para çevrim farkları		(2.065.299)	141.530.314	20.284.328	19.345.492
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	14	(6.496.928)	(2.601.827)	(392.233)	(2.319.113)
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları vergi geliri	24	1.624.233	670.616	98.059	599.936
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.509.788.291	2.184.250.178	963.743.433	736.752.558

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Net dönem karı	Geçmiş yıl karları	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla													
Bakiyeler (Not 17)	261.292.000	3.359.104.006	6.664.522.174	-	-	22.286.984	6.726.073	907.274.160	4.450.900.315	1.857.578.090	17.529.683.802		
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.044.651.075	-	2.044.651.075
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	-	-	141.530.314	(1.931.211)	-	-	-	-	-	139.599.103
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	141.530.314	(1.931.211)	-	-	-	2.044.651.075	-	2.184.250.178
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(212.693.418)	(212.693.418)
Transferler	-	-	-	-	246.212.542	-	-	-	-	(4.450.900.315)	4.204.687.773	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla													
bakiyeler	261.292.000	3.359.104.006	6.664.522.174	-	246.212.542	163.817.298	4.794.862	907.274.160	2.044.651.075	5.849.572.445	19.501.240.562		
1 Ocak 2025 itibarıyla													
Bakiyeler (Not 17)	261.292.000	3.359.104.006	6.664.522.174	(33.009.490)	246.212.542	213.075.370	5.847.846	907.274.160	2.397.796.509	5.849.572.442	19.871.687.559		
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.516.726.285	-	2.516.726.285
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(2.065.299)	(4.872.695)	-	-	-	-	-	(6.937.994)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(2.065.299)	(4.872.695)	-	-	-	2.516.726.285	-	2.509.788.291
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.013.218.507)	(1.013.218.507)
Payların Geri Alım İşlemleri													
Nedeniyle Meydana													
Gelen Artış/(Azalış)	-	-	-	(5.712.941)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.712.941)
Transferler	-	-	-	-	597.448.768	-	-	-	-	(2.397.796.509)	1.800.347.741	-	-
30 Eylül 2025 itibarıyla													
Bakiyeler	261.292.000	3.359.104.006	6.664.522.174	(38.722.431)	843.661.310	211.010.071	975.151	907.274.160	2.516.726.285	6.636.701.676	21.362.544.402		

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı		2.516.726.285	2.044.651.076
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		4.140.141.788	3.978.748.602
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10-11	1.646.909.048	1.537.814.639
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
Kapanan restoranlar ile ilgili değer düşüklüğü ve giderler	22	2.075.367	1.264.526
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	381.728.861	404.231.775
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	60.622.663	42.621.763
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22-23	(2.147.315.382)	(2.002.174.192)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	499.316	6.841.891
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	21	93.218.956	75.958.295
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gideri	21	(55.595.998)	(159.979.647)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları	12	2.432.953.544	2.091.575.364
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri/(gelirleri), net	21-12	677.106.091	413.734.165
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri/(gelirleri), net		65.472.969	42.984.553
Sigorta gelirleri	22	(11.530.423)	(16.979.270)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	24	484.914.332	952.311.997
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	22	49.752.981	50.294.755
Parasal kayıp/kazanç	22	459.329.463	538.247.988
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		635.413.347	(390.607.139)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış		(337.316.926)	(511.355.072)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(507.027.695)	(493.528.387)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(397.102.843)	(22.736.638)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(203.374.794)	(152.293.363)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		(390.607.897)	(311.681.615)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		1.680.279.115	288.402.304
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		550.862.381	479.570.144
Diğer borçlar/yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		305.306.460	343.333.468
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (azalış)/artış		(65.604.454)	(10.317.980)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(800.301.591)	(753.376.020)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(198.802.848)	(223.344.272)
Vergi ödemeleri		(576.931.203)	(508.464.516)
Davalara ilişkin ödemeler	13	(24.567.540)	(21.567.232)

Ekteki dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(977.857.162)	110.193.296
Maddi duran varlıkların satışından			
kaynaklanan nakit girişleri		142.582.473	33.067.344
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(2.961.352.074)	(2.699.088.978)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan			
nakit çıkışları	11	(183.790.386)	(238.281.327)
Sigorta gelirlerinden kaynaklanan nakit girişleri		11.530.423	16.979.270
Alınan faiz		2.147.315.382	2.002.174.192
Finansal yatırımlar		(134.142.980)	995.342.795
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(3.771.014.877)	(2.283.715.193)
Kredilerden nakit girişleri	5	285.807.505	372.582.283
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(361.584.605)	(449.729.939)
Ödenen faiz	5	(511.530)	(7.381.311)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz ödemeleri		(677.106.091)	(413.734.165)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler	6	(2.004.401.649)	(1.572.758.643)
Ödenen temettüler		(1.013.218.507)	(212.693.418)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP ETKİSİ		(1.073.209.190)	(1.885.732.695)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		669.898.600	820.161.928
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.293.526.075	6.148.681.268
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.963.424.675	6.968.843.195

Ekteki dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

TAB Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 4 Ağustos 1994 tarihinde kurulmuştur. Şirket ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") ana faaliyet konusu Burger King, Popeyes, Sbarro, Arby's, Subway, Usta Dönerci ve Usta Pideci markaları altında marka alt kiralama ve fast food hamburger, tavuk ve pizza restoranları işletmeciliğidir. Şirket, Türkiye'nin restoran sayısı bakımından en büyük fast food hamburger restoran zincirini işletmektedir.

Grup, Burger King, Popeyes, Sbarro, Subway ve Arby's markalarına ait restoranların Türkiye'deki münhasır geliştiricisi ("Ana Franchise") ve Usta Dönerci ve Usta Pideci markalarının da sahibidir. Burger King ve Popeyes markalarının her ikisi de Restaurant Brands International Inc.'e ("RBI") aittir. Grup, Ana Franchise Geliştirme Sözleşmesi ("AFGS") kapsamında, ana franchise ve münhasırlık haklarının sona erme tarihleri aşağıdaki gibidir:

Marka	Sona Erme Tarihi
Burger King—Hızlı Servis Restoran İşletmesi Türkiye	1 Aralık 2032
Popeyes—Hızlı Servis Restoran İşletmesi Türkiye	31 Aralık 2026
Sbarro—Hızlı Servis Restoran İşletmesi Türkiye	31 Aralık 2027
Arby's—Hızlı Servis Restoran İşletmesi Türkiye	31 Aralık 2027
Subway—Hızlı Servis Restoran İşletmesi Türkiye	31 Aralık 2029

Şirket'in adresi Dikilitaş Mahallesi Emirhan Caddesi No: 109 Beşiktaş, İstanbul'dur.

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 18.134'dür (31 Aralık 2024: 15.454).

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla toplam 1.975 adet açık restoranı bulunmaktadır. Toplam açık restoran sayıları içerisinde Franchise restoranların sayısı ise 30 Eylül 2025 itibarıyla 878 adettir (31 Aralık 2024: Grup restoran sayısı 1.830 olup, bunların 820 adeti franchise restoranıdır).

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf TFI TAB Gıda Yatırımları Anonim Şirketi'dir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıkların listesi aşağıdaki gibidir:

- TAB Georgia LLC. "GÜRCİSTAN"
- TAB Limited Makedonija Dooel Petrovec "MAKEDONYA"

Şirket'in bağlı ortaklıklarının kısa açıklaması aşağıdaki gibidir:

- TAB Georgia LLC. 26 Aralık 2006 yılında Gürcistan'da kurulmuştur. TAB Georgia fast food restoranları işletmektedir. 30 Eylül 2025 itibarıyla 1 adeti franchise olmak üzere toplam açık restoran sayısı 9 adettir (31 Aralık 2024: 1 adet franchise olmak üzere toplam açık restoran sayısı 9 adettir).
- TAB Limited Makedonija Dooel Petrovec 13 Haziran 2011 tarihinde Makedonya'da kurulmuştur. TAB Macedonia fast food restoranları işletmektedir. 30 Eylül 2025 itibarıyla toplam açık restoran sayısı 16 adettir, tamamı Grup tarafından işletilmektedir (31 Aralık 2024: Toplam açık restoran sayısı 15 adettir, tamamı Grup tarafından işletilmektedir).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla şube listesi aşağıdaki gibidir:

- TAB Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Kuzey Kıbrıs Şubesi "KUZEY KIBRIS"

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve diğer düzenleyici organların finansal tabloları değiştirme ve düzeltme yetkisi bulunmaktadır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır. onsolide finansal tablolar KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan “TMS Taksonomi Hakkında Duyuru” ile “Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi”nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar ise, Grup’un kanuni kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Grup’un durumunu TFRS’ye uygun sunmak amacıyla TL’nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK’nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2021 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks
2021	686,95
2022	1.128,45
2023	1.859,38
2024	2.684,55
2025/09	3.367,22

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Eylül 2025 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 2025 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE’de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2025 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29’un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) cinsinde hazırlanmıştır. Grup’un konsolide finansal tabloları Grup’un fonksiyonel para birimi ve Grup’un konsolide finansal tablolarının raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur.

Grup’un konsolide finansal tabloları hazırlanırken, fonksiyonel para birimi TL’den farklı olan şirketlerin bilanço kalemleri bilanço tarihindeki kur ile, gelir ve giderler ile nakit akımları ise işlemlerin gerçekleştiği tarihin kuru (tarihsel kur), tarihin tespit edilemediği durumlarda ise yıllık ortalama kur ile TL’ye çevrilir. Bu çevrimden doğan çevrim farkı, özkaynakların altında oluşan yabancı para çevrim farkı hesabında yer alır.

Şirket’in bağlı ortaklıklarından Gürcistan ve Makedonya’nın fonksiyonel raporlama para birimleri sırasıyla Gürcistan Lari ve Makedonya Dinarı’dır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, konsolidasyon sürecinde varlıklar için alış kurları 1 Makedonya Dinarı = 0,7913 TL ve 1 Lari = 15,2671 TL (2024 Aralık: 1 Makedonya Dinarı = 0,5974 TL ve 1 Lari = 12,5628 TL), yükümlülükler için satış kurları 1 Makedonya Dinarı = 0,7534 TL ve 1 Lari = 15,0376 TL (2024 Aralık: 1 Makedonya Dinarı = 0,5974 TL ve 1 Lari = 12,5628 TL)’dir.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket’in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana Faaliyeti	Kuruluş Yeri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
TAB Georgia LLC	Hızlı Servis Restoranları	Gürcistan	%100	%100
TAB Limited Makedonija Dooel Petrovec	Hızlı Servis Restoranları	Makedonya	%100	%100

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup’un şube bilgileri aşağıdaki gibidir:

Şube Adı	Ana Faaliyeti	Kuruluş Yeri
TAB Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. – Kuzey Kıbrıs Şubesi	Hızlı Servis Restoranları	Kuzey Kıbrıs

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket’in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket’in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket’in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığın finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup cari yılda muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde bir değişikliği olmamış ve önemli bir muhasebe politikası hatası tespit edilmemiştir.

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Ağustos 2025’te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “sona erme tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

KGK tarafından, Eylül 2025'te “TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır.

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.

- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, “işlem bedeli”ne yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.

- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Değişiklikler 1 Ocak 2026 tarihi ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecek olup tüm değişiklikler için erken uygulama mümkündür.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, Ağustos 2025'te “Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler” değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, “kendi için kullanım” istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. “Kendi için kullanım” hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getirebileceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

Grup, 31 Aralık 2024 tarihli Finansal durum tablosunda, nakit ve nakit benzerleri kaleminde yer alan 2.115.257.802 TL tutarındaki yatırım fonlarını finansal yatırımlar olarak sınıflamıştır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	31.636.417	31.098.325
Vadesiz mevduatlar	41.710.178	42.421.521
Vadeli mevduatlar	5.838.421.915	5.167.043.739
Diğer hazır varlıklar (*)	51.656.165	52.962.490
	5.963.424.675	5.293.526.075

(*) Diğer hazır değerler, ortalamada 1 gün içinde nakde çevrilen kredi kartı satışlarına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır. Grup kredi kartı alacaklarının orijinal vadesi dolmadan tahsil edilmesi için bankalara komisyon ödemektedir. Kalan bakiye, ortalama vadesi 7 gün olan internet ödeme platformları alacaklarından oluşmaktadır.

Bankada bulunan vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Vade	30 Eylül 2025
TL	%41	1 Ekim – 9 Kasım 2025	5.838.421.915
			5.838.421.915

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2024
TL	%47 - %51	2 Ocak – 31 Ocak 2025	5.167.043.739
			5.167.043.739

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yatırım fonları	2.107.725.202	2.273.994.826
Girişim sermayesi yatırım fonu	300.412.604	-
Toplam finansal yatırımlar	2.408.137.806	2.273.994.826

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli banka kredileri	144.342.348	27.080.930
Toplam finansal borçlar	144.342.348	27.080.930

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2025
TL	-	144.342.348
		144.342.348
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2024
TL	-	27.080.930
		27.080.930

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	27.080.930	168.020.840
Kredilerden nakit girişleri	474.160.563	372.582.283
Kredilere ilişkin nakit çıkışları	(361.584.605)	(449.729.939)
Faiz ödemeleri	(511.530)	(7.381.311)
Faiz giderleri (Not 23)	499.316	(6.841.891)
Parasal (kazanç)/ kayıp	4.697.674	(20.711.856)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	144.342.348	55.938.127

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.274.990.499	1.735.880.458
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.274.990.499	1.735.880.458
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.592.638.485	2.838.503.887
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.592.638.485	2.838.503.887
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.867.628.984	4.574.384.345

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içinde ödenecekler	2.274.990.499	1.735.880.458
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.299.698.420	1.059.502.601
2-3 yıl içinde ödenecekler	823.189.337	704.202.152
3-4 yıl içinde ödenecekler	361.225.585	264.365.748
4 yıl ve üzeri	1.108.525.143	810.433.386
	5.867.628.984	4.574.384.345

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.574.384.345	3.688.706.692
Alımlar	3.899.794.797	3.163.392.559
Ödemeler	(2.004.401.649)	(1.572.758.643)
Kur farkları (Not 23)	65.472.969	42.984.553
Faiz giderleri (Not 23)	677.106.091	413.734.165
Parasal (kazanç)/ kayıp	(1.344.727.569)	(1.388.887.163)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	5.867.628.984	4.347.172.163

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar ve Alacak Senetleri

<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar	1.041.500.220	834.170.162
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	1.036.092.980	918.838.617
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(13.473.082)	(16.280.053)
	2.064.120.118	1.736.728.726

Grup satışlarının büyük bölümü nakit satışlardan oluşmaktadır. Ticari alacak niteliğindeki alacaklar alt franchise firmalara yapılan satışlar ve yemek kuponu firmalarından olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacaklar yıllık %38,80 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir (31 Aralık 2024: %40).

Ticari alacaklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Alacak senetleri bakiyesi franchiselardan ticari işler kapsamında alınan vadeli çekler ve senetlerden oluşmaktadır.

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(16.280.053)	(11.244.676)
Parasal kazanç	2.806.971	2.229.794
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(13.473.082)	(9.014.882)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26'da verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	1.045.079.582	751.515.298
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	2.872.132.573	1.710.790.557
	3.917.212.155	2.462.305.855

Uzun vadeli ticari borçlar

Ticari borçlar	155.556.945	190.302.255
	155.556.945	190.302.255

Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı %38,80 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2024: %40).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26'da açıklanmıştır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Vergi dairesinden alacaklar	-	2.268.749
Diğer	52.180.517	1.018.161
	52.180.517	3.286.910
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar (*)	39.507.399	37.669.329
Diğer	2.943.168	3.691.600
	42.450.567	41.360.929

(*) Depozito ve teminatlar, kiralar için ve elektrik, doğal gaz ve su gibi bağlantı ücretlerine ilişkin ilgili idari birimlere verilen depozitoları temsil eder. Depozito tutarları kira sözleşmesinin bitiminde iade alınır.

b) Diğer Borçlar

<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan depozito ve teminatlar (**)	36.763	46.087
Diğer	-	7.134
	36.763	53.221

(**) Depozito ve teminatlar, elektrik, doğalgaz ve su gibi bağlantı ücretlerine ilişkin, ilgili alt-franchise alan şirketlerden alınan depozitoları temsil eder. Depozito tutarları kira sözleşmesinin bitiminde iade edilir.

Diğer alacaklar ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26’da yapılmıştır.

NOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	514.607.330	459.776.597
Diğer stoklar	61.869.145	33.746.989
	576.476.475	493.523.586

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:						
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	14.007.779.499	47.342.841	4.930.928.699	5.387.286.108	678.951.811	25.052.288.958
Alımlar	637.149.767	14.391.329	661.960.444	1.501.823.409	146.027.125	2.961.352.074
Çıkışlar	(56.546.309)	(144.164)	(173.611.895)	(417.879.742)	-	(648.182.110)
Çevrim farkı	28.096.113	-	-	8.509.386	-	36.605.499
30 Eylül 2025 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	14.616.479.070	61.590.006	5.419.277.248	6.479.739.161	824.978.936	27.402.064.421
Birikmiş Amortismanlar:						
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	(8.834.268.129)	(21.249.201)	(2.825.588.876)	(2.458.119.767)	-	(14.139.225.973)
Dönem gideri	(730.251.466)	(8.730.669)	(342.382.236)	(453.055.674)	-	(1.534.420.045)
Çıkışlar	18.053.109	144.164	42.161.806	395.487.577	-	455.846.656
Çevrim farkı	(10.080.223)	-	-	218.457	-	(9.861.766)
30 Eylül 2025 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(9.556.546.709)	(29.835.706)	(3.125.809.306)	(2.515.469.407)	-	(15.227.661.128)
Net Defter Değeri	5.059.932.361	31.754.300	2.293.467.942	3.964.269.754	824.978.936	12.174.403.293

Amortisman giderlerinin 1.391.718.981 TL’si satılan malın maliyetine ve 142.701.064 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (30 Eylül 2024: 1.325.895.409 TL’si satışların maliyetine ve 135.951.789 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir).

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:						
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	12.963.556.603	47.540.348	4.786.306.972	4.151.923.428	346.664.330	22.295.991.681
Alımlar	955.340.350	-	618.185.691	895.315.661	230.247.276	2.699.088.978
Çıkışlar	(103.183.547)	(197.506)	(516.303.205)	(10.042.504)	-	(629.726.762)
Çevrim farkı	(56.800.091)	-	-	-	-	(56.800.091)
30 Eylül 2024 İtibarıyla						
Kapanış Bakiyesi	13.758.913.315	47.342.842	4.888.189.458	5.037.196.585	576.911.606	24.308.553.806
Birikmiş Amortismanlar:						
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(7.832.794.742)	(9.847.886)	(2.961.565.771)	(2.026.809.173)	-	(12.831.017.572)
Dönem gideri	(818.010.074)	(8.710.613)	(284.259.143)	(350.867.368)	-	(1.461.847.198)
Çıkışlar	64.313.189	189.727	474.337.617	7.524.129	-	546.364.662
Çevrim farkı	18.134.478	-	-	-	-	18.134.478
30 Eylül 2024 İtibarıyla						
Kapanış Bakiyesi	(8.568.357.149)	(18.368.772)	(2.771.487.297)	(2.370.152.412)	-	(13.728.365.630)
Net Defter Değeri	5.190.556.166	28.974.070	2.116.702.161	2.667.044.173	576.911.606	10.580.188.176

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Tesis makine ve cihazlar	5-25 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-10 yıl
Özel maliyetler	2-20 yıl

Grup, her restoranı nakit üreten birimler (NÜB) olarak değerlendirip, her biri için değer düşüklüğü testi uygulamış ve restoranların sabit kıymetlerinin geri kazanılabilir tutarını incelemiştir. Bu değer düşüklüğü testi özel maliyetler, makine ve ekipmanlar ve demirbaşlar için uygulanmıştır. Nakit üreten birimlerinin geri kazanılabilir değeri 5 yıldan 10 yıla genişletilen nakit akış projeksiyonları kullanılarak belirlenir.

Grup, her bir NÜB için, özel maliyetlerin ortalama faydalı ömrünün ortalama 10 yıl olduğunu ve herhangi bir restoranın kapanması durumunda restoranlardaki diğer varlıklar devredilebildiğinden, değer düşüklüğü çalışmasını sadece özel maliyetler için muhasebeleştirmiştir. Bu nedenle, restoran değer düşüklüğü analizi 10 yıllık nakit akışı projeksiyonları üzerinden gerçekleştirilmiş ve herhangi bir nihai değer varsayılmamıştır.

Değer düşüklüğü ve iptalleri gelir tablosunda yatırım faaliyetleri ile ilgili gelirler ve giderler içerisine dahil edilmiştir (Not 22).

Grup'un Tesis, Makine ve Cihazlarının Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız değerlendirme şirketi olan Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İlgili değerlendirme şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca tesis, makine ve cihaz değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili makinelerin gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri, iktisap tarihi ile değerlendirme tarihi arasındaki dönem için ilk alım maliyeti yabancı para ve enflasyon endeksindeki ortalama artış ile çarpılarak ikame maliyeti olarak tespit edilmiş ve daha sonra varsa birikmiş amortisman, değer düşüklüğüne ve değerlendirme uzmanlarının deneyimlerine dayanarak düzeltilmiştir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu tesis, makine ve cihazlara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Tesis, makine ve cihazlar	-	5.068.660.204	-
	-	5.068.660.204	-

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Methodu	Önemli ölçülemez faktör	Duyarlılık Analizi
Tesis, makine ve cihazlar	Maliyet Yöntemi	Değerlemede, değerlendirme uzmanının tahminleri ve amortisman oranları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanının geçmiş deneyimlere dayanan kararı, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değerini etkiler. Yabancı para ve enflasyon endeksinde meydana gelen bir değişiklik gerçeğe uygun değer artmasına ya da azalmasına neden olacaktır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Franchise Açılış Ödemeleri	Haklar ve Lisanslar	Toplam
Maliyet Değeri:			
1 Ocak 2025 itibarıyla			
açılış bakiyesi	836.302.560	1.092.624.327	1.928.926.887
Alımlar	52.082.891	131.707.495	183.790.386
Çıkışlar	-	(16.512.181)	(16.512.181)
Çevrim farkı	(34.151.437)	-	(34.151.437)
30 Eylül 2025 İtibarıyla			
Kapanış Bakiyesi	854.234.014	1.207.819.641	2.062.053.655
Birikmiş İtfa Payları:			
1 Ocak 2025 itibarıyla			
açılış bakiyesi	(310.295.123)	(421.004.147)	(731.299.270)
Dönem gideri	(24.316.770)	(84.099.993)	(108.416.763)
Çıkışlar	-	353.489	353.489
30 Eylül 2025 İtibarıyla			
Kapanış Bakiyesi	(334.611.893)	(504.750.651)	(839.362.544)
Net Defter Değeri	519.622.121	703.068.990	1.222.691.111

İtfa paylarının 98.334.004 TL’si satılan malın maliyetine, 10.082.759 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (30 Eylül 2024: 68.902.469 TL’si satılan malın maliyetine, 7.064.972 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir).

Grup’un maddi olmayan duran varlıkları yeni açılan restoranlar için ödenen franchise açılış ücretlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmaktadır. Franchise açılış ücretleri için amortisman süresi 20 yıldır, lisanslar için 2-20 yıl arasındadır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Franchise Açılış Ödemeleri	Haklar ve Lisanslar	Toplam
Maliyet Değeri:			
1 Ocak 2024 itibarıyla			
açılış bakiyesi	823.034.851	860.782.403	1.683.817.254
Alımlar	49.615.057	188.666.270	238.281.327
Çıkışlar	-	(468.846)	(468.846)
Çevrim farkı	(45.128.643)	-	(45.128.643)
30 Eylül 2024 İtibarıyla			
Kapanış Bakiyesi	827.521.265	1.048.979.827	1.876.501.092
Birikmiş İtfa Payları:			
1 Ocak 2024 itibarıyla			
açılış bakiyesi	(279.211.228)	(346.040.290)	(625.251.518)
Dönem gideri	(23.070.606)	(52.896.834)	(75.967.440)
Çıkışlar	-	7.522	7.522
30 Eylül 2024 İtibarıyla			
Kapanış Bakiyesi	(302.281.834)	(398.929.602)	(701.211.436)
Net Defter Değeri	525.239.431	650.050.225	1.175.289.656

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:				
1 Ocak 2025 itibarıyla				
açılış bakiyesi	14.815.271.209	248.714.742	169.129.108	15.233.115.059
Alımlar	3.829.866.198	34.305.490	35.623.109	3.899.794.797
Çıkışlar	(401.137.129)	-	-	(401.137.129)
30 Eylül 2025 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	18.244.000.278	283.020.232	204.752.217	18.731.772.727
Birikmiş Amortismanlar:				
1 Ocak 2025 itibarıyla				
açılış bakiyesi	(7.908.916.230)	(76.372.053)	(5.167.471)	(7.990.455.754)
Dönem gideri	(2.406.750.216)	(17.165.134)	(9.038.194)	(2.432.953.544)
Çıkışlar	304.156.363	-	-	304.156.363
30 Eylül 2025 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	(10.011.510.083)	(93.537.187)	(14.205.665)	(10.119.252.935)
Net Defter Değeri	8.232.490.195	189.483.045	190.546.552	8.612.519.792

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:				
1 Ocak 2024 itibarıyla				
açılış bakiyesi	11.561.588.046	59.442.835	71.561.106	11.692.591.987
Alımlar	3.135.729.478	26.125.398	1.537.683	3.163.392.559
Çıkışlar	(330.046.357)	-	(52.416.591)	(382.462.948)
Çevrim farkı	23.811.397	-	-	23.811.397
30 Eylül 2024 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	14.391.082.564	85.568.233	20.682.198	14.497.332.995
Birikmiş Amortismanlar:				
1 Ocak 2024 itibarıyla				
açılış bakiyesi	(5.212.575.180)	(39.703.733)	(50.335.834)	(5.302.614.747)
Dönem gideri	(2.044.528.347)	(29.093.687)	(17.953.330)	(2.091.575.364)
Çıkışlar	111.406.670	-	49.035.666	160.442.336
Çevrim farkı	(4.103.323)	-	-	(4.103.323)
30 Eylül 2024 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	(7.149.800.180)	(68.797.420)	(19.253.498)	(7.237.851.098)
Net Defter Değeri	7.241.282.384	16.770.813	1.428.700	7.259.481.897

Grup'un kullanım hakkı varlıkları restoranlardan, binalardan ve taşıtlardan oluşmaktadır. Ortalama kira sözleşmeleri restoranlar için 6 yıl, binalar için 3 yıl ve taşıtlar için 3 yıldır.

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	2.432.953.544	2.091.575.364
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	677.106.091	413.734.165
Kiralama yükümlülükleri kur farkı gideri (net)	65.472.969	42.984.553
Kiralama yükümlülüklerinin ölçülmesine dahil edilmeyen değişken kira ödemelerine ilişkin giderler	1.865.838.781	1.810.642.789
Toplam	5.041.371.385	4.358.936.871

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Grup’un kiracı olduğu restoran kiralamalarının bir kısmı, kiralanın mağazalardan elde edilen satışlara bağlı değişken kira ödeme koşulları içerir. Değişken ödeme koşulları, nakit akışlarını korumak ve sabit maliyeti azaltmak için kira ödemelerini bağlamak için kullanılır. Bu mağazalar için kira ödemelerinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Sabit ödemeler	2.004.401.649	1.572.758.643
Değişken ödemeler	1.865.838.781	1.810.642.789
Toplam	3.870.240.430	3.383.401.432

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Dava karşılıkları:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılıkları	82.480.660	62.759.849
	82.480.660	62.759.849

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	62.759.849	45.486.948
Dönem gideri	60.622.663	42.621.763
Ödenen dava karşılıkları	(24.567.540)	(21.567.232)
Parasal (kazanç)/kayıp	(16.334.312)	(14.682.430)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	82.480.660	51.859.048

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Teminat, rehin ve ipotekler:

Teminatlar genel olarak restoran mal sahiplerine kira depozitosu olarak, elektrik, doğalgaz ve su bağlantıları için, kamu otoritelerine depozito olarak verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Bakiyenin büyük bir kısmı restoranlar için kira depozitosu olarak verilen teminat mektuplarından ve vergi otoritelerine KDV iadesi için verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Kira depozitosu olarak verilen teminat mektubu tutarı 457.767.098 TL'dir (31 Aralık 2024: 453.969.261 TL).

30 Eylül 2025

Grup tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Gürcistan Larisi	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	693.346.395	792.175	-	2.168.715	554.968.979
-Teminat	693.346.395	792.175	-	2.168.715	554.968.979
-İpotek	-	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
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	693.346.395	792.175	-	2.168.715	554.968.979

31 Aralık 2024

Grup tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Gürcistan Larisi	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	563.691.722	1.311.990	-	2.252.183	326.888.887
-Teminat	563.691.722	1.311.990	-	2.252.183	326.888.887
-İpotek	-	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
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	563.691.722	1.311.990	-	2.252.183	326.888.887

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar (*)	493.198.044	459.770.491
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	157.695.657	126.316.771
Ödenecek gelir vergisi	72.592.583	80.153.772
	723.486.284	666.241.034

(*) Personele borçlar tutarı son ayda tahakkuk eden maaş ve ücretleri göstermektedir.

b) Karşılıklar:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış izin karşılığı	255.239.475	207.910.003
Kıdem tazminatı karşılığı	218.942.285	203.862.273
	474.181.760	411.772.276

c) Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı:

	2025	2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	207.910.003	183.817.144
Dönem içindeki artış	182.678.992	221.354.418
Dönem içinde kullanılan (-)	(65.729.076)	(124.229.587)
Parasal kazanç	(69.620.444)	(48.078.689)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	255.239.475	232.863.286

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

d) Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu’na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Emeklilik öncesi hizmet süresine ilişkin bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihi itibarıyla değişmesi nedeniyle kanun dışı bırakılmıştır. Buna göre Grup’un emeklilik tarihinde istihdam ettiği veya işten çıkarılan kişilere kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödeme, bireyin Grup tarafından istihdam edildiği yılların sayısına bağlıdır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL) tavana tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, bir şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %21,53 enflasyon ve %26,05 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,72 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2024: %3,50). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %11,66, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

	2025	2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	203.862.273	181.558.892
Hizmet maliyeti	190.125.755	179.631.243
Faiz maliyeti	8.924.114	3.246.114
Aktüeryal kazanç	6.496.928	(2.601.827)
Ödenen kıdem tazminatları	(133.073.772)	(99.114.685)
Parasal kazanç	(57.393.013)	(55.510.010)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	218.942.285	207.209.727

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	21.488.636	16.465.354
Diğer	24.363.834	30.885.236
	45.852.470	47.350.590

<u>Diğer Duran Varlıklar</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Tahliye bedelleri (*)	127.149.631	8.005.223
	127.149.631	8.005.223

(*) Tahliye bedelleri, kiralanmak istenen gayrimenkulden çıkmak için önceki kiracıya ödenen primler ve kira başlangıcında ilgili gayrimenkulde kiracı olmak için gayrimenkul sahiplerine ödenen iadesi mümkün olmayan depozitolardan oluşmaktadır.

<u>Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek KDV	19.230.296	5.097.171
Ödenecek vergi ve fonlar	151.553.489	102.544.530
	170.783.785	107.641.701

NOT 16 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları (*)	1.255.232.607	1.207.358.119
Peşin ödenmiş giderler	56.892.644	28.281.881
Verilen iş avansları	5.660.018	3.694.395
	1.317.785.270	1.239.334.395

(*) Verilen sipariş avansları, Grup’un restoranlarına ilişkin inşaat harcamaları, hammadde alımları ve operasyonel ekipman alımları için 167.618.760 TL’si Fasdat Gıda Dağıtım San. Tic. A.Ş.’ye, 642.415.592 TL’si Ekur İnşaat San. Tic. A.Ş.’ye, 105.221.961 TL’si Mes Mutfak Ekip. San. Tic. A.Ş.’ye, 2.894.538 TL’si ise ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.’ye olmak üzere verilen sipariş avanslarını içermektedir (31 Aralık 2024: 814.845.118 TL’si Fasdat Gıda Dağıtım San. Tic. A.Ş.’ye, 91.565.330 TL’si Ekur İnşaat San. Tic. A.Ş.’ye, 365.010.046 TL’si Mes Mutfak Ekip. San. Tic. A.Ş.’ye 44.692.098 TL’si ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.’ye verilmiştir).

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenmiş giderler	69.354.908	59.133.002
	69.354.908	59.133.002
<u>Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan avanslar (*)	149.112.665	171.409.054
Müşterilerden alınan avanslar (**)	40.782.089	146.481.085
Geri ödemesi olmayan alınan avanslar (***)	86.104.516	16.240.102
	275.999.270	334.130.241
<u>Uzun Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Müşterilerden alınan avanslar (**)	150.243.927	149.810.562
Geri ödemesi olmayan alınan avanslar (***)	-	8.344.015
	150.243.927	158.154.577

(*) Alınan avansların büyük kısmı franchiselardan alınan avanslardan oluşmaktadır.

(**) Müşterilerden alınan avanslar, TFRS 15 kapsamındaki sözleşmeye bağlı yükümlülüklerdir.

(***) Grup, tedarikçileri ile yaptığı satın alma sözleşmesine istinaden, tedarikçisinden teşvik almıştır. Alınan teşvikler, başlangıçta avans olarak konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiş olup, ilgili dönemde yapılan satın alınan stokların maliyeti olarak düşülmektedir.

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Grup'un ödenmiş sermaye yapısı 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	79,9	208.792.000	79,9	208.792.000
Diğer	20,1	52.500.000	20,1	52.500.000
Nominal sermaye	100,0	261.292.000	100,0	261.292.000
Enflasyon düzeltmesi		3.359.104.006		3.359.104.006
Nominal sermaye		3.620.396.006		3.620.396.006

Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 261.292.000 adet hisseden oluşmaktadır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Yasal yedekler

Yasal yedekler; kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri temsil eder. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20’sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5’i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

c) Diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirme ölçüm kazançları ve TMS 19 uyarınca hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplardan ertelenmiş vergi etkisinden arındırılmış tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	907.274.160	907.274.160
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	975.152	5.847.846
	908.249.312	913.122.006
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yabancı para çevrim farkları	211.010.071	213.075.370
	211.010.071	213.075.370

Yabancı para çevrim farkları, işletmelerin her bir raporlama tarihinde TL olmayan fonksiyonel para birimlerinin TL’ye çevrilmesi sonucu oluşan çevrim farkını temsil eder.

d) Geri Alınmış Paylar

Şirket, 2025 yılı içerisinde 33.155 adet kendi payını toplam 5.440.311 TL bedel ile geri almıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma değerine getirilmiş toplam 38.722.429 TL payı bulunmaktadır. Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Restoran satışları	29.753.288.991	27.164.640.343	10.645.372.811	9.382.122.189
Franchise gelirleri	3.866.996.977	2.914.249.003	1.457.336.979	1.091.476.495
Franchise restoranlara yapılan satışlar	727.757.840	629.214.520	274.129.673	262.489.800
Diğer satışlar	24.811.348	23.344.484	6.331.584	9.631.821
Satıştan iadeler (-)	(194.786.919)	(191.261.707)	(82.941.889)	(62.090.831)
	34.178.068.237	30.540.186.643	12.300.229.158	10.683.629.474

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Edim yükümlülüğünün yerine getirme zamanlaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Belli bir anda yerine getirme	33.450.310.397	29.910.972.124	12.026.099.485	10.421.139.675
Zamana yaygın olarak yerine getirme	727.757.840	629.214.519	274.129.673	262.489.799
	34.178.068.237	30.540.186.643	12.300.229.158	10.683.629.474

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
İlk madde ve malzeme giderleri	(11.595.492.343)	(10.250.027.077)	(4.197.942.463)	(3.370.808.251)
Personel giderleri	(6.308.333.524)	(5.472.372.834)	(2.132.605.124)	(1.778.574.130)
Genel üretim giderleri	(4.349.808.624)	(3.775.277.563)	(1.598.362.290)	(1.284.219.029)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri	(2.370.936.397)	(2.038.260.110)	(831.944.682)	(707.803.384)
Kira giderleri	(1.865.838.781)	(1.785.014.459)	(657.598.293)	(785.381.152)
Amortisman giderleri	(1.490.052.985)	(1.394.797.878)	(526.993.029)	(505.061.865)
Franchise restoranlara yapılan satışların maliyeti	(334.837.443)	(270.382.304)	(136.188.595)	(117.730.081)
Satılan ticari malların maliyeti	(239.864.638)	(251.497.145)	(129.251.794)	(163.030.810)
	(28.555.164.735)	(25.237.629.370)	(10.210.886.270)	(8.712.608.702)

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 – PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel giderleri	(575.085.397)	(427.471.061)	(170.374.156)	(131.999.966)
Finansal ve yasal danışmanlık giderleri	(176.192.597)	(122.421.040)	(55.626.217)	(39.080.493)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not: 10,11) (*)	(156.856.063)	(143.016.761)	(55.306.190)	(51.786.939)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri (Not: 12)	(62.017.147)	(53.315.254)	(21.761.375)	(18.514.182)
Bakım ve onarım giderleri	(60.316.759)	(48.406.380)	(20.952.588)	(14.125.322)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(38.966.671)	(53.145.271)	(14.891.546)	(16.015.810)
Seyahat giderleri	(23.662.293)	(27.387.553)	(8.070.623)	(8.544.995)
Elektrik ve yakıt giderleri	(16.374.229)	(17.668.826)	(5.655.541)	(6.183.208)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(4.652.027)	(5.165.194)	(1.343.515)	(1.141.980)
Sigorta giderleri	(5.269.119)	(7.383.085)	(2.404.348)	(3.325.093)
Diğer	(73.193.342)	(140.652.797)	(18.151.894)	(39.077.423)
	(1.192.585.644)	(1.046.033.222)	(374.537.993)	(329.795.411)

(*) Amortisman giderleri ve itfa payları içerisinde 4.072.240 TL tahliye bedellerinin itfa payları bulunmaktadır.
(30 Eylül 2024: Yoktur)

b) Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Reklam ve pazarlama giderleri	(1.269.740.859)	(1.256.014.689)	(360.159.654)	(435.974.723)
Komisyon giderleri	(167.937.186)	(145.132.158)	(66.800.427)	(37.859.906)
Diğer	(16.577.809)	(17.707.150)	(6.791.615)	(8.153.148)
	(1.454.255.854)	(1.418.853.997)	(433.751.696)	(481.987.777)

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri, itfa ve tükenme paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Satışların maliyeti	(1.490.052.985)	(1.394.797.878)	(526.993.029)	(505.061.865)
Genel yönetim giderleri	(152.783.823)	(143.016.761)	(54.035.669)	(51.786.939)
	(1.642.836.808)	(1.537.814.639)	(581.028.698)	(556.848.804)

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Kullanım hakları ile ilgili amortisman giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Satışların maliyeti	(2.370.936.397)	(2.038.260.110)	(831.944.682)	(707.803.384)
Genel yönetim giderleri	(62.017.147)	(53.315.254)	(21.761.375)	(18.514.182)
	(2.432.953.544)	(2.091.575.364)	(853.706.057)	(726.317.566)

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Satışların maliyeti	(6.308.333.524)	(5.472.372.834)	(2.132.605.124)	(1.778.574.130)
Genel yönetim giderleri	(575.085.396)	(427.471.061)	(170.374.156)	(131.999.966)
	(6.883.418.920)	(5.899.843.895)	(2.302.979.280)	(1.910.574.096)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	145.809.275	108.181.513	14.869.742	35.875.076
Dava gelirleri	51.998.555	-	-	-
Reeskont gelirleri	55.595.998	159.979.647	7.910.149	-
Atık yağ gelirleri (*)	62.025.312	54.289.259	23.282.344	19.910.173
Maaş protokolü geliri	-	16.878.442	-	1.112.361
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	4.625.801	1.695.740	2.090.848	769.210
Diğer	28.071.943	118.211.661	(13.476.898)	70.839.794
	348.126.884	459.236.262	34.815.994	128.506.614

(*) Yurtiçine satılan atık yağlardan elde edilen gelirlerdir.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Açılış öncesi restoran giderleri (*)	(359.508.118)	(313.600.254)	(194.172.839)	(102.439.945)
Reeskont giderleri	(55.017.213)	(47.231.475)	(30.729.125)	(20.194.671)
Ticari borçların kur farkı giderleri	(93.218.956)	(75.958.295)	17.067.759	(63.796.828)
Dava ve icra giderleri	(17.826.255)	(21.567.232)	-	(6.921.131)
Geri kazanım katılım payı	(9.840.223)	(14.211.502)	-	(5.364.296)
SGK Yapılandırma Giderleri	(27.127.387)	(39.186.987)	-	(7.994.128)
Diğer (**)	(131.964.903)	(10.353.752)	(23.927.929)	(4.555.615)
	(694.503.055)	(522.109.497)	(231.762.134)	(211.266.614)

(*) Açılış öncesi restoran giderleri doğrudan yeni açılan restoranlar için açılış öncesi yapılan maliyetlerden oluşmaktadır. Restoranın operasyona hazırlanması için inşaat süreci bulunmaktadır. Bu süreç içerisinde, Grup restoran için kira ödemek, restoranda çalışacak personelin istihdamını sağlamak ve bu personele eğitim vermek zorundadır. Kira giderleri, personel giderleri ve personel eğitim giderleri açılış öncesi giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Ayrıca geçici olarak kapalı olan restoranların kira, elektrik, su, doğalgaz gibi giderlerini içermektedir.

(**) Diğer giderler, gecikme bedelleri, sigorta hasar zararları, muhtelif vergi ödemeleri ve diğer muhtelif giderlerden oluşmaktadır.

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Faiz gelirleri	1.376.359.058	1.193.863.907	470.728.780	379.876.912
Katılım Payı Gelirleri	-	417.746.379	-	77.641.653
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gelirleri	9.303.226	41.257.501	(14.857.764)	15.894.038
Sigorta hasar gelirleri	11.530.423	16.979.270	2.323.874	(334.387)
Sabit kıymet satış karı	2.318.754	-	1.396.701	(292.885)
	1.399.511.461	1.669.847.057	459.591.591	472.785.331

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Sabit kıymet satış zararları	(52.071.735)	(50.294.755)	(9.589.471)	(42.312.112)
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı giderleri	-	(26.030.662)	-	-
Kapanan restoran giderleri	(2.075.367)	(1.264.526)	-	(1.232.381)
Diğer	(3.787.358)	(1.749.974)	(825.683)	1.115.452
	(57.934.460)	(79.339.917)	(10.415.154)	(42.429.041)

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansal gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
İlişkili şirketlere verilen borçlardan kaynaklanan faiz gelirleri	770.956.324	390.563.906	270.896.850	172.068.072
	770.956.324	390.563.906	270.896.850	172.068.072

b) Finansal giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri (Not 6)	(677.106.091)	(413.734.165)	(298.574.108)	(134.920.499)
Kredi kartı komisyon giderleri	(341.198.748)	(302.918.853)	(123.394.368)	(106.472.080)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı giderleri (Not 6)	(65.472.969)	(42.984.553)	(7.543.314)	(10.988.348)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(5.174.703)	(9.689.188)	(1.679.591)	(2.156.435)
Faiz gideri (Not 5)	(499.316)	(6.841.891)	(198.514)	(929.981)
Diğer	(22.284.458)	(46.065.657)	(4.420.918)	(8.051.494)
	(1.111.736.285)	(822.234.307)	(435.810.813)	(263.518.837)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

<u>Cari dönem vergi yükümlülüğü</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari kurumlar vergisi karşılığı	309.092.176	823.274.035
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(207.352.031)	(453.694.863)
	101.740.145	369.579.172

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Dönem vergi gideri	(309.092.176)	(533.290.967)	(118.945.256)	(256.200.486)
Ertelenmiş vergi gideri	(175.822.156)	(419.021.031)	(58.988.995)	(167.725.546)
	(484.914.332)	(952.311.998)	(177.934.251)	(423.926.032)

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve elde edilen tutarın yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla ödenmektedir. Vergiler yasal kurumlar vergi oranı üzerinden ödenir.

17 Kasım 2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7256 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun m. 35 ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) 32’nci maddesine eklenen altıncı fıkrası uyarınca, payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların, paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden itibaren 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli uygulanır.

Bu çerçevede ilgili mevzuat uyarınca Grup’ta efektif vergi oranını %23 olarak dikkate alınmıştır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve ilgili muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Türkiye’deki şirketlerin vergi yükümlülüklerine ek olarak, yurtdışındaki bağlı ortaklıklar ve operasyonlar da ilgili ülkelerdeki kurumlar vergisine tabi tutulmaktadırlar. Bu vergi cari vergi giderleri içinde ayrıca gösterilmiştir. Grup’un faaliyette bulunduğu ülkelerde tabi olduğu yasal vergi oranları aşağıda özetlendiği gibidir:

Ülkeler	Kurumlar vergisi oranı	Stopaj vergisi oranı (%)
Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti (*)	%10	%15
Makedonya	%10	%10
Gürcistan	%15	%10

(*) KKTC’de yürürlükte bulunan kurumlar vergisi yasası uyarınca vergi öncesi kazançtan %10 kurumlar vergisi ödenmekte ve geriye kalan miktar üzerinden de kar dağıtılın veya dağıtılmasın %15 gelir vergisi stopajı yapılmaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Türkiye’de gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmış, daha sonra %15’e çıkmıştır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü KGK’nın finansal raporlama standartları altında raporlanan finansal tablolar ile Vergi Usul Kanunu finansal tabloları arasında oluşan geçici farkları muhasebeleştirir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır (2024: %25).

Girişim sermayesi yatırım fonu indirimi VUK’unun 325/A maddesinde düzenlenmiş olup bu düzenlemeye göre şirketler GSYF satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından girişim sermayesi fonu ayrılabilir. Bu fon tutarı, kurum kazancının %10’unu ve özkaynakların %20’sini aşamayacaktır. Ayrıca KVK’nun 10/1-g maddesinde, VUK 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10’unu aşmayan kısmının kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede Grup Girişim sermayesi yatırım fonu ayrılmış olup bu tutar 2024 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde, kurumlar vergisi matrahının tespitinde Vergisi Kanunu’nun 10/1-g maddesi kapsamında indirim konusunu yapmıştır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi (varlık) ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yeniden değerlendirme ve maddi duran varlıkların amortisman / maddi olmayan varlıkların itfa farkları	2.066.102.981	1.726.704.028
Sosyal güvenlik primi iptali	(16.714.929)	(10.089.941)
Kiralamalar	(102.229.597)	(68.964.673)
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 14)	(54.735.571)	(50.965.569)
Kullanılmamış izin karşılığı (Not 14)	(63.809.869)	(51.977.501)
Sözleşme yükümlülükleri	(12.223.079)	(26.650.245)
Dava karşılıkları (Not 13)	(20.620.165)	(15.689.962)
Diğer	(312.314.550)	(188.864.982)
	1.483.455.221	1.313.501.155

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.313.501.155	939.457.615
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	175.822.156	230.716.624
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(1.624.233)	(64.892)
Yabancı para çevrim farkları	(4.243.857)	(2.065.267)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	1.483.455.221	1.168.044.080

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, olağan ticari operasyonları içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. Grup hissedarları ve hissedarlarının sahip olduğu şirketlerle bir dizi operasyonel ve finansal ilişkiler içerisinde. İlişkili taraflardan operasyonel faaliyetler sonucu oluşan alacaklar ve borçlar genellikle olağan ticari faaliyetlerden kaynaklanmaktadır. Bu işlemler aşağıdaki gibidir:

- (1) İlişkili taraflardan satın almalar: TAB Gıda, restoranları için et, ekmek, taze sebze ve diğer fast food ürün tedarikini Fasdat Gıda aracılığıyla sağlamaktadır. MES Mutfak’tan makine ekipman satın almaktadır. Ekur İnşaat, TAB Gıda Restoranları için, restoran açılışları öncesinde inşaat, tadilat, yenileme ve proje çizimi hizmetleri vermektedir. TAB Gıda ürünlerinin pazarlama, tanıtım, reklam faaliyetleri Reklam Üssü tarafından yürütülmektedir.
- (2) İlişkili taraflardan alınan komisyonlar: TAB Gıda önceden belirlenmiş sabit bir orandan, ilişkili taraf franchise restoranların ciroları üzerinden telif ücreti almaktadır.
- (3) İlişkili taraflarla olan diğer önemli işlemler: TAB Gıda, restoranlardaki yazar kasalar ile ilgili olarak bilişim teknolojileri hizmeti almaktadır. Ayrıca, Grup’un bilişim teknolojileri hizmetleri ve BT tabanlı işlemleri ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş. tarafından sağlanmaktadır. TAB Gıda’nın paket servisi hizmeti Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım San. ve Tic. A.Ş. tarafından sağlanmaktadır.
- (4) İlişkili taraflarla olan yatırım işlemleri: TAB Gıda finansal yatırımlarını Grup’un finansal kuruluşlarından Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. aracılığı ile değerlendirmektedir.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2025

İlişkili taraflara olan bakiyeler

	Kısa vadeli Ticari alacaklar	Kısa vadeli Ticari borçlar
<i>Hissedar</i>		
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(17.096.796)
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>		
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	1.024.407.977	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	42.604	-
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	(1.854.814.664)
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	(248.502.601)
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	-	(722.944.058)
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	(25.048.585)
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	(1.026.353)
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	(894.392)
Ata Yatırım Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	(756.212)
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>		
Kınık Maden Suları A.Ş.	7.641.108	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	1.140.250	-
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. Ve Tic.Ltd.Şti.	752.467	-
İntiba Gıda İmalat Ve Tic.Ltd.Şti.	405.549	-
Diğer	1.703.024	(1.048.912)
	1.036.092.979	(2.872.132.573)

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2024

İlişkili taraflara olan bakiyeler

Kısa vadeli
Ticari alacaklar

Kısa vadeli
Ticari borçlar

Hissedar

TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.

-

(14.831.568)

Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler

Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.

902.828.284

-

Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.

-

(1.601.097.159)

Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.

-

(83.302.223)

Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.

-

(1.314.007)

ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.

-

(37.855)

Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.

-

(1.142.232)

Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.

-

(36.427)

Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.

-

(3.847.911)

Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.

-

(331.419)

Ata Yatırım Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.

-

(2.504.120)

Ata Yatırım Gayrimenkul Geliştirme Yat. İnş. A.Ş.

-

(102.680)

Diğer ilişkili şirketler

Kınık Maden Suları A.Ş.

12.330.093

-

Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.

1.081.157

-

Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. Ve Tic.Ltd.Şti.

800.641

-

İntiba Gıda İmalat ve Tic.Ltd.Şti.

324.849

-

Diğer

1.473.593

(2.242.955)

918.838.617

(1.710.790.557)

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2025

İlişkili taraflara olan işlemler	Ahımlar	Satımlar	Alınan komisyonlar	Kira gideri	Kira geliri
<i>Hissedar</i>					
Tfi Tab Gıda Yatırımları A.Ş.	(158.102.904)	32.582	-	-	-
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>					
Fasdat Gıda Dağıtım San Ve Tic A.Ş.	(12.575.945.313)	394.092.165	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(1.280.300.792)	51.961.757	13.491.603	(4.156.908)	-
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(715.588.198)	31.360.534	-	11.757.599	8.699.049
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(384.533.438)	2.277.230	-	-	-
Ata Ekspress Elk. İlt. Tan. A.Ş.	(211.875.010)	6.480.906.902	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(41.824.080)	-	-	-	-
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(10.615.137)	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(2.218.580)	-	-	(20.086.576)	-
Bedela İnşaat Ve Ticaret A.Ş.	(314.783)	-	-	(15.517.308)	-
Ekur Et Entegre Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	-	74.291	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>					
Mes Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(1.211.430.453)	119.914.045	-	-	-
Zenia Limited	(84.946.546)	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(3.777.844)	6.877.773	19.763.686	-	12.818.250
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(1.234.568)	4.025.724	6.523.385	-	4.156.570
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş.	(1.132.184)	-	-	-	-
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	(1.170.251)	3.244.411	11.874.037	-	20.398.551
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(495.908)	30.727	-	-	-
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(89.570)	1.205.909	3.970.911	-	2.407.502
	(16.685.595.558)	7.096.004.052	67.381.222	(39.760.793)	48.479.922

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2024

İlişkili taraflara olan işlemler	Alımlar	Satımlar	Alınan komisyonlar	Kira gideri	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<i>Hissedar</i>							
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(94.466.347)	1.560.102	-	-	-	-	(10.385.582)
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>							
Fasdat Gıda Dağıtım San Ve Tic A.Ş.	(11.413.909.107)	48.920.632	-	(154.519)	161.301	-	(14.584)
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(1.094.590.722)	83.542.077	6.462.785	(3.528.352)	-	21.951.694	(531.375)
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(1.027.043.077)	3.760.056	8.588.838	-	5.034.446	5.148.666	(35.981.982)
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(625.035.510)	7.629.009	-	-	-	-	-
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	(174.266.938)	6.087.184.045	-	-	12.529	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(33.072.812)	-	-	-	-	-	-
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(13.817.826)	88.714	-	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(5.229.321)	64.790	-	(18.958.225)	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	(2.460.863)	697.285	-	-	-	-	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(231.979)	-	-	(15.286.457)	-	-	-
Ata Gayrimenkul Gel. Yat. Ve İnş. A.Ş.	(168.552)	56.369	-	-	-	-	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	257.974	-	-	-	-	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	243.939	-	-	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>							
Mes Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(1.443.491.289)	13.992.371	-	(9.463.142)	-	-	-
Zenia Limited	(69.425.339)	-	-	-	-	-	-
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş	(3.728.743)	-	-	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(1.560.503)	9.230.956	18.854.046	-	11.573.619	-	(533.841)
Sedko İnşaat ve Tic. .A.Ş.	(1.175.674)	-	-	(1.469.592)	-	-	-
Konuk Ağırılama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	(473.190)	10.863.053	11.092.595	-	9.273.177	-	-
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(90.542)	3.508.708	5.819.163	-	3.653.160	-	-
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(87.536)	1.956.563	4.030.504	-	1.596.006	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	1.504.854	-	-	-	-	-
	(16.004.325.870)	6.275.061.497	54.847.931	(48.860.287)	31.304.239	27.100.360	(47.447.364)

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Temmuz- 30 Eylül 2025

İlişkili taraflara olan işlemler

	Ahımlar	Satımlar	Alınan komisyonlar	Kira gideri	Kira geliri
<i>Hissedar</i>					
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(46.597.104)	-	-	-	-
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>					
Fasdat Gıda Dağıtım San Ve Tic A.Ş.	(4.472.593.000)	2.554.521	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(403.681.985)	15.221.115	5.594.428	(1.229.953)	-
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(293.217.847)	23.571.816	3.887.851	-	2.844.081
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(148.609.382)	247.648	-	-	-
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	(109.100.325)	2.302.996.936	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(13.352.034)	-	-	-	-
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(4.484.537)	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(870.833)	-	-	(4.659.117)	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(215.359)	-	-	(4.728.900)	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.651	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>					
Mes Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(525.607.223)	46.445.475	-	-	-
Zenia Limited	(31.557.310)	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(813.838)	2.892.685	6.714.548	-	4.477.038
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(255.095)	-	-	-	-
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş.	(84.523)	-	-	-	-
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(80.099)	503.796	1.385.507	-	934.541
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(11.540)	1.543.299	2.162.984	-	1.285.107
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	-	1.178.684	4.989.787	-	7.124.575
	(6.051.132.035)	2.397.159.627	24.735.104	(10.617.970)	16.665.342

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2024							
İlişkili taraflara olan işlemler	Alımlar	Satımlar	Alınan komisyonlar	Kira gideri	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<i>Hissedar</i>							
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(34.926.644)	1.246.281	-	-	-	-	455.865
<i>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</i>							
Fasdat Gıda Dağ. San.ve Tic A.Ş.	(3.906.642.143)	36.103.239	-	(154.519)	-	-	(9.047)
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(358.960.757)	212.318	2.805.884	-	2.855.047	1.362.723	(16.385.396)
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(334.623.802)	73.063.348	4.472.728	(974.727)	-	8.419.982	(424.656)
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(199.062.618)	2.142.383	-	-	-	-	-
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	(90.959.902)	1.660.792.842	-	-	3.187	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(11.300.683)	-	-	-	-	-	-
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(3.214.691)	88.714	-	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(1.081.033)	19.599	-	(6.720.642)	-	-	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(127.573)	-	-	(4.608.365)	-	-	-
Ata Gayrimenkul Gel. Yat. Ve İnş. A.Ş.	(80.644)	21.273	-	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	242.105	-	-	-	-	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	95.794	-	-	-	-	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	82.963	-	-	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>							
Mes Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(477.748.523)	2.612.743	-	(4.417.867)	-	-	-
Zenia Limited	(22.628.614)	-	-	-	-	-	-
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş	(2.178.459)	-	-	-	-	-	-
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	(433.363)	3.698.552	4.099.379	-	4.548.716	-	-
Sedko İnşaat ve Tic. .A.Ş.	(255.215)	-	-	(549.133)	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(90.454)	1.775.771	5.910.363	-	8.157.924	-	(304.256)
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(18.801)	62.912	2.013.868	-	3.653.160	-	-
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(16.158)	308.868	1.288.531	-	945.918	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	833.265	-	-	-	-	-
	(5.444.263.780)	1.783.402.968	20.590.753	(17.425.252)	20.163.951	9.782.705	(16.667.489)

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ÖZET ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara verilen avanslar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Fasdat Gıda Dağıtım San. Tic. A.Ş.	642.415.592	84.066.944
Ekur İnşaat San. Tic. A.Ş.	105.221.961	335.118.975
Mes Mutfak Ekip. San. Tic. A. Ş.	167.618.760	748.116.562
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	2.894.538	41.032.213
	918.150.850	1.208.334.695

İlişkili taraflarla diğer işlemler

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 2.408.137.866 TL tutarındaki finansal yatırımları Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. ve Ata Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile değerlendirilmektedir. (31 Aralık 2024: 2.273.994.826) Dönem içerisinde 816.688.243 TL faiz geliri elde edilmiştir.

Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	84.490.560	75.466.963
	84.490.560	75.466.963

Grup, üst düzey yönetim kadrosu ve Yönetim Kurulu üyeleri üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi Grup'un Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde yürütülmektedir. Grup'un Yönetim Kurulu üyelerinin çoğunluğu Kurdoğlu ailesi üyelerinden oluşmaktadır. Grup'un finansal operasyonları ve risk değerlendirme politikaları merkezi olarak yönetilmektedir. Bağlı ortaklıklar, holding yapısı varmış ve risk değerlendirme politika ve prosedürlerin merkezi olarak yönetiliyormuş gibi idare edilmektedirler. Tüm bu şirketlerin risk yönetim politikaları, Grup holding yapısı içindeymiş gibi açıklanmıştır.

İş faaliyetlerinin olağan akışı içinde, Grup kendi kontrolü dışında döviz kurlarında, faiz oranlarında ve ürün hammadde fiyatlarında dalgalanmalar gibi çeşitli piyasa risklerine maruz kalmaktadır ve bu dalgalanmalar finansal varlık ve yükümlülükler, gelecekteki nakit akımları ve kar üzerinde olumsuz bir etkiye sebep olabilir. Grup'un risk yönetimi programı genellikle Grup'un finansal performansı üzerindeki finansal piyasaların belirsizliğinin etkilerini minimize etmeyi amaçlamaktadır.

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, kiralamalar, ilişkili taraflara verilen borçlar, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Bu finansal araçların temel amacı Grup'un faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Grup'un, ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi doğrudan faaliyetlerinden kaynaklanan diğer çeşitli finansal araçları da bulunmaktadır.

Grup'un finansal araçlarından kaynaklanan temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetim bu riskleri yönetebilmek için uygulama politikalarını geliştirip onaylamaktadır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ÖZET ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı Not 5'te açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla 3. Not'ta açıklanan nakit ve nakit benzerleri, Not 17'de açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirir. Grup, üst yönetimin yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup'un net nakit ve sermaye pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam borçlar	144.342.348	27.080.930
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	5.963.424.675	5.293.526.075
Net nakit	(5.819.082.327)	(5.266.445.145)
Toplam özkaynaklar	21.362.544.403	19.871.687.559

b) Finansal risk faktörleri

Risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Grup'un risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Grup'un finans bölümü, ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturma riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ÖZET ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Ticari alacakların büyük bir kısmı alt-franchise alan şirketlerden olan alacaklardır. Alt-franchise alan şirketlerin kredibilitesi franchise departmanı tarafından finansal yapı üzerinde yapılan analizler ve alt-franchise alan şirket hissedarlarının kredibilitesi sonucunda belirlenmektedir. Buna ek olarak, Grup, alt-franchise sözleşmesi sürecinde, alt-franchise alanlar için bir aracı finans kuruluşu ile kredi limiti oluşturulmasını talep etmektedir. Kredi limiti alt-franchise alanın ticari işlem hacmine göre belirlenmektedir. Bu kredi limiti sözleşmelerine göre, Grup alacak vadesinin geçmesi durumunda finans kuruluşlarından direk tahsilat yapabilmektedir. Limit ve tahsilat riski sürekli olarak Grup'un finans departmanı tarafından incelenmektedir. Ayrıca Grup, alt-franchise alanların finansal durumları hakkında sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapmaktadır.

Alt-franchise alan şirketler için alacak teminatı olarak açılan kredi limitleri toplamı 137.500.000 TL'dir (30 Eylül 2024: 102.165.194 TL). Risklerin düzeyi ve teminat yapısı Grup Yönetimi tarafından sürekli takip edilmektedir.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ÖZET ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2025	İlişkili taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf ticari alacaklar	İlişkili taraf diğer alacaklar	İlişkili olmayan taraf diğer alacaklar	Bankadaki mevduat	Diğer hazır değerler
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.036.092.980	1.028.027.138	-	94.631.084	5.880.132.093	51.656.164
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	1.036.092.980	1.028.027.138	-	94.631.084	5.880.132.093	51.656.164
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	-	-	-	-	-	-
- Brüt kayıtlı değeri	-	13.473.082	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(13.473.082)	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ÖZET ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2024	İlişkili taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf ticari alacaklar	İlişkili taraf diğer alacaklar	İlişkili olmayan taraf diğer alacaklar	Bankadaki mevduat	Diğer hazır değerler
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	918.838.617	817.890.109	-	44.647.839	5.209.465.260	52.962.490
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	918.838.617	817.890.109	-	44.647.839	5.209.465.260	52.962.490
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan						
- Brüt kayıtlı değeri	-	16.280.053	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(16.280.053)	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ÖZET ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.2) Piyasa Riski Yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki (b.3.1), faiz oranındaki (b.3.2) değişiklikler ve emtia fiyat riski (b.3.3) ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup'un bu piyasa risklerine karşı politikası, yaşanabilecek potansiyel kayıpları ve bunların konsolide etkisini değerlendirmek ve Grup'un piyasa risklerini azaltmaktır. Grup'un genel risk yönetim planı finansal piyasaların belirsizliğine odaklanıp ve Grup'un finansal performansının üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerini minimize edilmesini amaçlamaktadır. Grup Yönetimi sürekli olarak döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki dalgalanmaları ve emtia bedellerini değerlendirmektedir.

b.3) Likidite Risk Yönetimi

Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını hazine departmanı ile düzenli olarak takip eder ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir. Fon ihtiyacı riskini ortadan kaldırmak amacıyla Grup; Türkiye'nin en itibarlı finans kuruluşlarında çeşitli kredi limitlerine sahiptir. Grup'un mevcutta yeterli kredi limiti bulunmaktadır ve bu mevcut kredi limitlerini kullanıma hazır durumda tutmayı ve mevcut kredi bakiyelerini vadelerinde yenilemeyi beklemektedir. Grup yönetimi, ihtiyaç olduğu takdirde, kısa vadeli finansman ihtiyacını sağlayacağına inanmaktadır. Ayrıca, Grup kredi limitlerini geliştirmiş ve ticari borçlar şartlarını genişletmiştir.

Likidite Riski Tablosu

Aşağıdaki tablo Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımı göstermektedir. Tablo yükümlülükler üzerinden ödenecek faiz ve anapara tutarlarını içermektedir:

30 Eylül 2025	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
Banka kredileri	144.342.348	144.342.348	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.867.628.984	10.197.484.629	722.020.689	1.778.558.940	7.696.905.001
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	4.072.769.100	4.205.288.587	3.751.827.485	297.904.158	155.556.945
	10.084.740.432	14.547.115.564	4.473.848.173	2.076.463.097	7.852.461.946

31 Aralık 2024	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
Banka kredileri	27.080.930	27.080.930	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.574.384.345	6.682.392.283	654.500.825	1.286.272.734	4.741.618.724
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	2.652.608.109	2.797.251.497	2.415.178.259	191.770.983	190.302.255
	7.254.073.384	9.506.724.710	3.069.679.084	1.478.043.717	4.931.920.979

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ÖZET ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.4) Kur riski yönetimi

Grup, ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro kurlarındaki dalgalanma nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur farkı riski öncelikle banka kredileri ve döviz cinsinden alacaklar ve borçlar ile ilgilidir. Grup'un uzun dönem borçlarının büyük bir kısmı ABD Doları iken, gelirlerini ve operasyonlarından nakitini TL olarak elde etmektedir.

Grup Yönetimi periyodik olarak piyasa koşullarını değerlendirir ve kur beklentilerine dayalı bir yabancı para stratejisi oluşturur. Grup, TL ve yabancı para cinsinden kredi kullanır ve genel yabancı para stratejisine dayalı oranını belirler. Parasal ve parasal olmayan kalemlerin yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2025		
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	14.381.866	23.656	245.527
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	14.381.866	23.656	245.527
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	4.544.130	101.516	6.780
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	4.544.130	101.516	6.780
9. Toplam Varlıklar (4+8)	18.925.996	125.172	252.307
10. Ticari Borçlar	486.618.839	10.664.827	886.917
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	48.736	-	1.000
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	486.667.575	10.664.827	887.917
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	486.667.575	10.664.827	887.917
19. Türev Araçlar	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	(467.741.579)	(10.539.655)	(635.610)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(467.741.579)	(10.539.655)	(635.610)

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ÖZET ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2024		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	15.579.008	151.813	177.703
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	15.579.008	151.813	177.703
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	4.804.681	101.516	6.780
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	4.804.681	101.516	6.780
9. Toplam Varlıklar (4+8)	20.383.689	253.329	184.483
10. Ticari Borçlar	176.188.298	3.961.014	12.281
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	46.161	-	1.000
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	176.234.459	3.961.014	13.281
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	176.234.459	3.961.014	13.281
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	(155.850.770)	(3.707.685)	171.202
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(155.850.770)	(3.707.685)	171.202
	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
			Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde	(43.746.735)	43.746.735	(16.407.224)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde	(3.098.673)	3.098.673	(788.867)
Toplam	(46.805.408)	46.805.408	(22.589.965)
			22.589.965

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ÖZET ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk (31 Aralık 2024: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (31 Aralık 2024: %10) oran, Grup'un üst yönetimine kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk (31 Aralık 2024: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve Avro'nun TL karşısındaki %10'luk (31 Aralık 2024: %10) artışından kaynaklanan vergi öncesi gelirdeki azalışı ifade eder.

b.5) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u potansiyel faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup faiz oranlarında meydana gelebilecek değişimlerden kaynaklanabilecek risklerden korunmak amacıyla genellikle sabit oranlı faiz sözleşmeleri düzenlemektedir. Risk yönetim stratejileri, piyasa koşulları ve faiz oranı beklentisine göre düzenli olarak değerlendirilmektedir. Risk yönetim stratejisi, bilanço pozisyonu ve faiz giderlerine ilişkin en uygun faiz riski yönetimini geliştirmeyi amaçlamaktadır.

b.6) Emtia fiyat riski

Grup gıda maddeleri fiyatlarındaki dalgalanmalar nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Grup büyük miktarlarda gıda ve malzeme satın almaktadır. Hava koşullarındaki dalgalanmalar arz ve talep eğilimini değiştirmekte ve ekonomik koşullar et gibi kritik ürünlerin maliyetini, durumunu ve kalitesini olumsuz yönde etkileyebilmektedir. Yüksek kaliteli malzemeleri gerekli miktarlarda elde edememek, Grup'un menüleri sağlama yeteneğini olumsuz etkileyebilir ve sektörün son derece rekabetçi yapısı nedeniyle Grup yükselen maliyetleri müşterilerine yansıtamayabilir.

Grup gıda maddeleri tedarikini ilişkili taraflarından olan Fasdat Gıda Dağıtım San. Tic. A.Ş. ("Fasdat") aracılığıyla sağlamaktadır. Fasdat operasyonları için büyük miktarlarda et satın almaktadır. Et sektörü mevsimsel değişimler, hükümet düzenlemeleri, sektördeki talep ve diğer faktörler nedeniyle önemli fiyat dalgalanmalarına açıktır. Grup gıda maddelerinden kaynaklanan fiyat riskini Fasdat'ın yaptığı belli ürünler için fiyatı sabitleyen anlaşmalar yoluyla yönetmektedir. Fasdat satın alma sözleşmeleri yoluyla et, tavuk, patates ve meşrubatlar için fiyatları bir yıla kadar sabitleyebilmektedir. Bu durum Grup'a Hızlı Servis Restoranları "QSR – Quick Service Restaurants" endüstrisinin rekabetçi doğası gereği müşterilerine yansıtamayacağı türev enstrüman kullanımının maliyetlerinden kaçınma olanağı sunarken, maliyetin öngörülebilirliğini sağlamaktadır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ÖZET ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Parasal olmayan kalemler	30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	24.911.465
Peşin ödenen giderler	12.237.353
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.180.601.882
Maddi Duran Varlıklar	1.644.437.330
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	139.488.522
Diğer Duran Varlıklar	2.871.298
Ertelenmiş vergi	83.418.424
Ertelenmiş gelirler	(95.411.328)
Ödenmiş sermaye	(66.445.479)
Hisse senedi ihraç primleri	(909.232.209)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	2.486.333
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(1.969.540.661)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(653.753.722)
Hasılat	(3.109.984.897)
Satışların maliyeti (-)	2.284.264.517
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	143.214.383
Genel yönetim giderleri (-)	87.625.814
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(36.667.070)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	59.914.060
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(130.536.146)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	2.025.439
Finansman gelirleri	(72.572.395)
Finansman giderleri (-)	93.243.476
Dönem vergi gideri	25.719.097
Net parasal pozisyon kayıpları	(628.842.257)

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Ana şirket hissedarlarına ait pay başına kazanç ve sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanması aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	2.516.619.865	2.044.651.076	943.646.859	719.126.244
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	261.292.000	261.292.000	261.292.000	261.292.000
Pay başına kazanç	9,63	7,83	3,61	2,75

NOT 29 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.