

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**



Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

TAB Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na:

Giriş

TAB Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Zeynep Okuyan Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

27 Ağustos 2024
İstanbul, Türkiye

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.....	8-70
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 BORÇLAR.....	16-17
NOT 5 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR.....	17
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	18
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	19
NOT 8 STOKLAR.....	19
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-22
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	23-24
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	24-26
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26-28
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28-29
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	30-31
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	31-32
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	32-33
NOT 18 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	33-34
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	34
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	36
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36-37
NOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	37-39
NOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39-46
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	46-54
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	55
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	4.992.427.961	4.920.871.036
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6-24	597.310.465	330.498.339
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	658.469.960	480.132.800
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	6.283.275	3.562.658
Stoklar	8	373.077.382	351.841.801
Peşin ödenmiş giderler	15	1.121.730.412	1.040.768.701
Diğer dönen varlıklar	14	42.625.463	23.383.734
Toplam Dönen Varlıklar		7.791.924.918	7.151.059.069
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	28.110.070	33.451.514
Maddi duran varlıklar	9	7.092.926.012	6.519.330.427
Maddi olmayan duran varlıklar	10	723.928.309	729.124.002
Kullanım hakkı varlıkları	11	4.996.628.672	4.401.319.281
Peşin ödenmiş giderler	15	44.410.554	42.201.190
Diğer duran varlıklar	14	8.410.842	7.472.486
Toplam Duran Varlıklar		12.894.414.459	11.732.898.900
TOPLAM VARLIKLAR		20.686.339.377	18.883.957.969

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

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	28.737.214	70.729.017
Uzun vadeli finansal borçlanmaların			
kısa vadeli kısımları	4	17.848.958	45.001.186
Kiralama işlemlerinden			
kısa vadeli yükümlülükler	5	1.103.453.579	865.840.513
Ticari borçlar			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6-24	1.511.943.461	1.323.323.278
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	608.814.759	544.542.215
Diğer borçlar			
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	7	146.500.000	-
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	7	782.414	1.012.292
Çalışanlara sağlanan faydalar			
kapsamında borçlar	13	565.556.948	398.592.737
Kısa vadeli karşılıklar			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	13	160.392.695	126.610.457
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	23.448.614	31.330.719
Sözleşme yükümlülükleri	15	191.998.213	214.984.319
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	63.920.806	186.304.464
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	125.380.954	93.832.877
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.548.778.615	3.902.104.074
Kiralama işlemlerinden			
uzun vadeli yükümlülükler	5	1.889.943.161	1.674.884.639
Ticari borçlar			
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	136.397.630	174.893.807
Çalışanlara sağlanan faydalara			
ilişkin karşılıklar	13	142.722.913	125.055.007
Sözleşme yükümlülükleri	15	167.511.202	228.039.388
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	876.291.491	704.801.067
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.212.866.397	2.907.673.908
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	16	261.292.000	261.292.000
Sermaye düzeltme farkları	16	2.232.381.788	2.232.381.788
Hisse senedi ihraç primleri		4.590.421.663	4.590.421.663
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		169.587.459	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Yabancı para çevrim farkları	16	99.509.984	15.350.934
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kayıpları	16	4.486.771	4.632.817
- Maddi duran varlık			
yeniden değerlendirme artışı	16	624.916.663	624.916.663
Net dönem karı		913.001.374	3.065.712.544
Geçmiş yıl karları		4.029.096.663	1.279.471.578
Toplam Özkaynaklar		12.924.694.365	12.074.179.987
TOPLAM KAYNAKLAR		20.686.339.377	18.883.957.969

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	13.676.895.028	7.528.089.607	12.984.268.011	7.263.982.140
Satışların maliyeti (-)	17	(11.382.183.280)	(6.029.122.138)	(10.740.577.919)	(5.659.679.475)
Brüt kar		2.294.711.748	1.498.967.469	2.243.690.092	1.604.302.665
Genel yönetim giderleri (-)	18	(493.333.727)	(261.214.273)	(477.328.777)	(266.573.391)
Pazarlama giderleri (-)	18	(645.299.225)	(288.793.983)	(649.446.329)	(331.329.570)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	227.801.559	115.883.666	374.801.010	178.681.227
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(214.103.857)	(87.119.993)	(301.976.382)	(119.532.917)
Esas faaliyet karı		1.169.776.498	977.722.886	1.189.739.614	1.065.548.014
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	824.517.938	404.135.958	238.198.218	123.110.518
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(25.423.651)	(18.371.842)	(60.469.768)	(19.419.666)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.968.870.785	1.363.487.002	1.367.468.064	1.169.238.866
Finansal gelirler	22	150.496.612	105.504.636	116.465.922	65.822.262
Finansal giderler (-)	22	(384.834.731)	(194.519.088)	(803.374.232)	(562.876.311)
Parasal (kayıp)/kazanç		(457.587.063)	(355.165.193)	1.018.000.398	240.439.185
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.276.945.603	919.307.357	1.698.560.152	912.624.002
Vergi gideri					
Dönem vergi gideri	23	(190.855.715)	(70.137.087)	(14.956.945)	(12.236.372)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	23	(173.088.514)	(80.596.632)	444.951.696	(33.893.645)
Net dönem karı		913.001.374	768.573.638	2.128.554.903	866.493.985
Pay başına kazanç (TL)		3,49	2,94	9,16	3,73

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

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:				
Yabancı para çevrim farkları	84.159.050	116.388.128	(90.915.607)	(35.370.407)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:				
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	13 (194.729)	841.554	5.486.199	(4.383.367)
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları vergi geliri	23 48.683	(203.456)	(1.097.240)	1.370.152
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin düzeltmeler	-	-	5.147.778	(412.076)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	997.014.378	885.599.864	2.047.176.033	827.698.287

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

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Net dönem karı	Geçmiş yıl karları	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	16	261.292.000	2.232.381.788	4.590.421.663	-	15.350.934	4.632.817	624.916.663	3.065.712.544	1.279.471.578	12.074.179.987
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	913.001.374	-	913.001.374
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	-	84.159.050	(146.046)	-	-	-	84.013.004
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	84.159.050	(146.046)	-	913.001.374	-	997.014.378
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	(146.500.000)	(146.500.000)
Transferler		-	-	-	169.587.459	-	-	-	(3.065.712.544)	2.896.125.085	-
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler		261.292.000	2.232.381.788	4.590.421.663	169.587.459	99.509.984	4.486.771	624.916.663	913.001.374	4.029.096.663	12.924.694.365
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	16	232.417.000	2.224.185.380	-	-	(4.860.408)	7.644.528	297.411.669	2.311.924.920	(1.032.453.342)	4.036.269.747
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	2.128.554.903	-	2.128.554.903
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	-	(90.915.607)	4.388.959	5.147.778	-	-	(81.378.870)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	(90.915.607)	4.388.959	5.147.778	2.128.554.903	-	2.047.176.033
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	(2.311.924.920)	2.311.924.920	-
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler		232.417.000	2.224.185.380	-	-	(95.776.015)	12.033.487	302.559.447	2.128.554.903	1.279.471.578	6.083.445.780

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

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

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı		913.001.374	2.128.554.903
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.588.419.803	696.139.122
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10	675.674.370	637.968.193
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
Kapanan restoranlar ile ilgili değer düşüklüğü ve giderler	21	22.140	5.560.224
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	188.391.658	271.932.083
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	8.255.183	23.831.500
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21-22	(711.158.493)	(201.153.466)
Katılım payı gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(234.258.970)	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	4.072.034	221.436.009
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	20	8.376.634	14.394.429
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gideri	20	(110.191.551)	(56.673.854)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları	11	940.368.838	854.451.517
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri/(gelirleri), net	22-11	192.042.619	148.279.698
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri		22.038.500	72.698.553
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	50.857.389
Sigorta gelirleri	21	(11.925.384)	(88.885.266)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	23	363.944.229	(429.994.751)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	21	5.296.588	35.599.281
Parasal kayıp/kazanç	21	247.471.408	(864.162.417)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		247.882.875	647.440.398
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış		(364.908.147)	(276.330.348)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(308.754.130)	(491.081.393)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(28.146.167)	5.871.204
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(99.920.423)	(227.848.965)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		(326.733.935)	(96.390.308)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		399.087.581	945.546.564
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		393.685.632	328.623.520
Diğer borçlar/yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		588.753.766	467.712.795
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (azalış)/artış		(5.181.302)	(8.662.671)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(384.051.755)	(202.909.759)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(56.160.242)	(176.954.060)
Vergi ödemeleri		(317.803.501)	(17.564.095)
Davalara ilişkin ödemeler		(10.088.012)	(8.391.604)

Ekteki dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(360.829.285)	(1.444.482.980)
Maddi duran varlıkların satışından			
kaynaklanan nakit girişleri		-	21.751.913
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(1.246.472.166)	(630.004.877)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan			
nakit çıkışları	10	(71.699.966)	(92.808.461)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		-	(1.033.460.287)
Sigorta gelirlerinden kaynaklanan nakit girişleri		11.925.384	88.885.266
Alınan katılım payı gelirleri		234.258.970	-
Alınan faiz	21-22	711.158.493	201.153.466
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(957.068.408)	(1.193.456.405)
Kredilerden nakit girişleri	4	120.811.119	971.483.766
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(171.634.991)	(1.113.142.990)
Ödenen faiz	4	(4.146.828)	(231.282.535)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz ödemeleri		(192.042.619)	(148.737.315)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler	5	(710.055.089)	(671.777.331)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP ETKİSİ		(975.797.679)	(179.205.227)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		71.556.925	452.080.052
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.920.871.036	349.021.607
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.992.427.961	801.101.659

Ekteki dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 14.917’dir (31 Aralık 2023: 15.454).

Grup’un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla toplam 1.710 adet açık restoranı bulunmaktadır. Toplam açık restoran sayıları içerisinde Franchise restoranların sayısı ise 30 Haziran 2024 itibarıyla 752 adettir (31 Aralık 2023: Grup restoran sayısı 1.615 olup, bunların 687 adeti franchise restorandır).

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

30 Haziran 2024 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 Haziran 2024 itibarıyla 1 adeti franchise olmak üzere toplam açık restoran sayısı 9 adettir (31 Aralık 2023: 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 Haziran 2024 itibarıyla toplam açık restoran sayısı 15 adettir, tamamı Grup tarafından işletilmektedir (31 Aralık 2023: Toplam açık restoran sayısı 12 adettir, tamamı Grup tarafından işletilmektedir).

30 Haziran 2024 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 27 Ağustos 2024 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 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 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 Resmî 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 4 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 Haziran 2024 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
2024/06	2.319,29

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 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 Haziran 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Haziran 2024 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 Haziran 2024 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 buldukları 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 Lirisi ve Makedonya Dinarı’dır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolidasyon sürecinde varlıklar için alış kurları 1 Makedonya Dinarı = 0,5718 TL ve 1 Lari = 11,7096 TL (2023 Aralık: 1 Makedonya Dinarı = 0,5309 TL ve 1 Lari = 10,9890 TL), yükümlülükler için satış kurları 1 Makedonya Dinarı = 0,4724 TL ve 1 Lari = 10,2354 TL (2022 Aralık: 1 Makedonya Dinarı = 0,3247 TL ve 1 Lari = 6,9300 TL)’dir.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana Faaliyeti	Kuruluş Yeri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
TAB Georgia LLC	Hızlı Servis Restoranları	Gürcistan	% 100	% 100
TAB Limited Makedonija Dooel Petrovec	Hızlı Servis Restoranları	Makedonya	% 100	% 100

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 olmadığını 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 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 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 Haziran 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 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)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır.

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

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

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

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.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 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)

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 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024’te KGK, 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 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

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

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim 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 geri çağrılabilir olmayan 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 UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamaların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 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 rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

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

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2024 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 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	61.800.603	54.160.997
Vadesiz mevduatlar	87.434.948	165.746.960
Vadeli mevduatlar	4.786.846.112	4.656.253.305
Diğer hazır varlıklar (*)	56.346.298	44.709.774
	4.992.427.961	4.920.871.036

(*) 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 Haziran 2024
TL	%40 - %53	1 Temmuz - 25 Eylül 2024	4.786.846.112
			4.786.846.112

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023
USD	%45	2 Ocak 2024	688.070.453
TL	%40 - %47	2 Ocak - 29 Mart 2024	3.968.182.852
			4.656.253.305

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	28.737.214	70.729.017
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	17.848.958	45.001.186
Toplam finansal borçlar	46.586.172	115.730.203

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2024
TL	%31,6	46.586.172
		46.586.172

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023
TL	%39,8	115.730.203
		115.730.203

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	115.730.203	2.559.359.057
Kredilerden nakit girişleri	120.811.119	971.483.766
Kredilere ilişkin nakit çıkışları	(171.634.991)	(1.113.142.990)
Kur farkları (Not 22)	-	285.004.196
Faiz ödemeleri	(4.146.828)	(231.282.535)
Faiz giderleri (Not 22)	4.072.034	224.762.615
Parasal kayıp/kazanç	(18.245.365)	(252.955.262)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	46.586.172	2.443.228.847

NOT 5 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.103.453.579	865.840.513
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.103.453.579	865.840.513
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.889.943.161	1.674.884.639
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.889.943.161	1.674.884.639
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.993.396.740	2.540.725.152
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	1.103.453.579	865.840.513
1-2 yıl içinde ödenecekler	668.385.410	587.970.012
2-3 yıl içinde ödenecekler	474.785.013	412.513.373
3-4 yıl içinde ödenecekler	185.626.254	268.379.095
4 yıl ve üzeri	561.146.484	406.022.159
	2.993.396.740	2.540.725.152

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.540.725.152	2.837.947.476
Alımlar	1.566.159.166	1.273.357.801
Ödemeler	(710.055.089)	(671.777.331)
Kur farkları	22.038.500	72.698.553
Faiz giderleri	192.042.619	148.737.315
Parasal kazanç	(617.513.608)	(529.723.302)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	2.993.396.740	3.131.240.512

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar ve Alacak Senetleri

<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	664.445.287	488.568.795
Alacak senetleri	787.829	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 24)	597.310.465	330.498.339
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.763.156)	(8.435.995)
	1.255.780.425	810.631.139

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 için ortalama vade 8 gündür (31 Aralık 2023: 9 gün). İlişkili taraflardan ticari alacakların vadesi ortalama 20 gündür (31 Aralık 2023: 29 gün). Ticari alacaklar yıllık %43,90 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir (31 Aralık 2023: %37,22).

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:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(8.435.995)	(2.336.980)
Parasal kazanç	1.672.839	385.823
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.763.156)	(1.951.157)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25’te verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar (*)	417.536.568	388.065.543
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 24)	1.511.943.461	1.323.323.278
Gider tahakkukları	191.278.191	156.476.672
	2.120.758.220	1.867.865.493

Uzun vadeli ticari borçlar

Ticari borçlar (*)	136.397.630	174.893.807
	136.397.630	174.893.807

Ticari borçların ortalama vadesi 12 gündür (31 Aralık 2023: 12 gün). İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi 25 gündür (31 Aralık 2023: 25 gün).

Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı %43,90 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %37,22).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25’te açıklanmıştır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vergi dairesinden alacaklar	4.114.890	1.906.498
Verilen depozito ve teminatlar	2.005.825	1.404.555
Gelir tahakkukları	162.560	251.605
	6.283.275	3.562.658

Uzun vadeli diğer alacaklar

Verilen depozito ve teminatlar (*)	23.786.096	28.582.598
Diğer	4.323.974	4.868.916
	28.110.070	33.451.514

(*) 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek temettü	146.500.000	-
Alınan depozito ve teminatlar (**)	715.337	885.254
Diğer	67.077	127.038
	147.282.414	1.012.292

(**) 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 25’te yapılmıştır.

NOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	348.255.537	328.183.922
Diğer stoklar	24.821.845	23.657.879
	373.077.382	351.841.801

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:						
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	8.929.100.919	32.745.070	3.296.735.555	2.859.781.804	238.777.126	15.357.140.474
Alımlar	470.369.150	-	264.743.767	383.000.159	128.359.090	1.246.472.166
Çıkışlar	(6.058.940)	(93.130)	(3.050.325)	(118.815)	-	(9.321.210)
Çevrim farkı	-	-	(36.077.217)	(3.492.249)	-	(39.569.466)
30 Haziran 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	9.393.411.129	32.651.940	3.522.351.780	3.239.170.899	367.136.216	16.554.721.964
Birikmiş Amortismanlar:						
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.395.110.066)	(6.783.074)	(2.039.881.527)	(1.396.035.380)	-	(8.837.810.047)
Dönem gideri	(351.655.719)	(3.835.669)	(133.961.028)	(153.692.812)	-	(643.145.228)
Çıkışlar	3.743.936	87.770	178.072	14.844	-	4.024.622
Çevrim farkı	-	-	14.968.338	166.363	-	15.134.701
30 Haziran 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(5.743.021.849)	(10.530.973)	(2.158.696.145)	(1.549.546.985)	-	(9.461.795.952)
Net Defter Değeri	3.650.389.280	22.120.967	1.363.655.637	1.689.623.914	367.136.216	7.092.926.012

Amortisman giderlerinin 583.332.722 TL’si satılan malın maliyetine ve 59.812.506 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (30 Haziran 2023: 563.389.650 TL’si satışların maliyetine ve 57.767.627 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir).

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	7.759.915.160	19.501.390	2.874.621.421	2.319.851.679	147.028.244	13.120.917.894
Alımlar	151.988.879	-	209.462.200	257.150.388	11.403.410	630.004.877
Çıkışlar	(73.097.955)	(14.348.736)	(23.971.399)	(48.698.698)	-	(160.116.788)
Çevrim farkı	-	-	108.153.510	7.859.275	-	116.012.785
30 Haziran 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	7.838.806.084	5.152.654	3.168.265.732	2.536.162.644	158.431.654	13.706.818.768
Birikmiş Amortismanlar:						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.421.782.405)	(16.688.324)	(1.772.084.377)	(1.207.409.463)	-	(7.417.964.569)
Dönem gideri	(301.819.962)	(934.717)	(189.040.147)	(129.362.451)	-	(621.157.277)
Çıkışlar	42.269.903	12.596.994	20.008.028	27.890.669	-	102.765.594
Çevrim farkı	-	-	(33.320.351)	(567.999)	-	(33.888.350)
30 Haziran 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(4.681.332.464)	(5.026.047)	(1.974.436.847)	(1.309.449.244)	-	(7.970.244.602)
Net Defter Değeri	3.157.473.620	126.607	1.193.828.885	1.226.713.400	158.431.654	5.736.574.166

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 - 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 21).

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 Haziran 2024 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	-	3.650.389.280	-
	-	3.650.389.280	-

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 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Franchise Açılış Ödemeleri	Haklar ve Lisanslar	Toplam
Maliyet Değeri:			
1 Ocak 2024 itibarıyla			
açılış bakiyesi	566.893.906	592.893.847	1.159.787.753
Alımlar	20.332.517	51.367.449	71.699.966
Çıkışlar	-	(308.444)	(308.444)
Çevrim farkı	(44.063.214)	-	(44.063.214)
30 Haziran 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	543.163.209	643.952.852	1.187.116.061
Birikmiş İtfa Payları:			
1 Ocak 2024 itibarıyla			
açılış bakiyesi	(192.316.454)	(238.347.297)	(430.663.751)
Dönem gideri	(10.572.784)	(21.956.358)	(32.529.142)
Çıkışlar	-	5.141	5.141
30 Haziran 2024 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(202.889.238)	(260.298.514)	(463.187.752)
Net Defter Değeri	340.273.971	383.654.338	723.928.309

İtfa paylarının 29.503.932 TL’si satılan malın maliyetine, 3.025.210 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (30 Haziran 2023: 15.247.501 TL’si satılan malın maliyetine, 1.563.415 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 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Franchise Açılış Ödemeleri	Haklar ve Lisanslar	Toplam
Maliyet Değeri:			
1 Ocak 2023 itibarıyla			
açılış bakiyesi	546.951.697	506.098.816	1.053.050.513
Alımlar	70.573.314	22.235.146	92.808.460
Çıkışlar	(1.621.264)	(110.855)	(1.732.119)
Çevrim farkı	(44.045.737)	-	(44.045.737)
30 Haziran 2023 İtibarıyla			
Kapanış Bakiyesi	571.858.010	528.223.107	1.100.081.117
Birikmiş İtfa Payları:			
1 Ocak 2023 itibarıyla			
açılış bakiyesi	(172.959.557)	(202.987.499)	(375.947.056)
Dönem gideri	(9.302.506)	(7.508.410)	(16.810.916)
Çıkışlar	504.394	53.185	557.579
Çevrim farkı	(731.983)	-	(731.983)
30 Haziran 2023 İtibarıyla			
Kapanış Bakiyesi	(182.489.652)	(210.442.724)	(392.932.376)
Net Defter Değeri	389.368.358	317.780.383	707.148.741

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:				
1 Ocak 2024 itibarıyla				
açılış bakiyesi	7.963.446.267	40.943.322	49.290.203	8.053.679.792
Alımlar	1.557.212.379	7.887.611	1.059.176	1.566.159.166
Çıkışlar	(144.715.548)	-	(15.135.699)	(159.851.247)
Çevrim farkı	(8.975.233)	-	-	(8.975.233)
30 Haziran 2024 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	9.366.967.865	48.830.933	35.213.680	9.451.012.478
Birikmiş Amortismanlar:				
1 Ocak 2024 itibarıyla				
açılış bakiyesi	(3.590.342.624)	(27.347.328)	(34.670.559)	(3.652.360.511)
Dönem gideri	(916.281.086)	(13.282.384)	(10.805.368)	(940.368.838)
Çıkışlar	124.355.640	-	11.217.132	135.572.772
Çevrim farkı	2.772.771	-	-	2.772.771
30 Haziran 2024 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	(4.379.495.299)	(40.629.712)	(34.258.795)	(4.454.383.806)
Net Defter Değeri	4.987.472.566	8.201.221	954.885	4.996.628.672

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:				
1 Ocak 2023 itibarıyla				
açılış bakiyesi	6.562.024.891	28.968.011	49.753.569	6.640.746.471
Alımlar	1.260.361.176	4.782.462	8.214.162	1.273.357.800
Çıkışlar	(127.245.711)	-	(106.927)	(127.352.638)
Çevrim farkı	64.822.961	-	-	64.822.961
30 Haziran 2023 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	7.759.963.317	33.750.473	57.860.804	7.851.574.594
Birikmiş Amortismanlar:				
1 Ocak 2023 itibarıyla				
açılış bakiyesi	(2.153.643.856)	(10.694.224)	(11.484.568)	(2.175.822.648)
Dönem gideri	(834.472.915)	(8.234.155)	(11.744.447)	(854.451.517)
Çıkışlar	49.820.792	-	106.927	49.927.720
Çevrim farkı	(56.032.513)	-	-	(56.032.513)
30 Haziran 2023 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	(2.994.328.492)	(18.928.379)	(23.122.087)	(3.036.378.958)
Net Defter Değeri	4.765.634.825	14.822.094	34.738.717	4.815.195.636

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 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	940.368.838	854.451.517
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	192.042.619	148.279.698
Kiralama yükümlülükleri kur farkı gideri (net)	22.038.500	72.698.553
Kiralama yükümlülüklerinin ölçülmesine dahil edilmeyen değişken kira ödemelerine ilişkin giderler	778.866.222	684.116.032
Toplam	1.933.316.179	1.759.545.800

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Grup’un kiracı olduğu restoran kiralamalarının bir kısmı, kiralanana 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 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Sabit ödemeler	654.646.998	599.661.740
Değişken ödemeler	778.866.222	684.116.032
Toplam	1.433.513.220	1.283.777.772

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Dava karşılıkları:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	23.448.614	31.330.719
	23.448.614	31.330.719

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	31.330.719	22.390.043
Dönem gideri	8.255.183	23.831.500
Ödenen dava karşılıkları	(10.088.012)	(8.391.604)
Parasal kayıp	(6.049.276)	(4.826.811)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	23.448.614	33.003.128

Grup lehine ve aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Grup Yönetimi her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Haziran 2024 itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden 28.310.313 TL (31 Aralık 2023: 35.779.644 TL) tutarında dava bulunmaktadır. Grup Yönetimi nakit çıkışının olası olduğunu düşündüğü davalar için 23.448.614 TL (31 Aralık 2023: 31.330.719 TL) karşılık ayırmıştır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 - 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 293.183.971 TL’dir (31 Aralık 2023: 291.109.710 TL).

30 Haziran 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	406.008.540	1.782.442	-	2.373.805	264.052.868
-Teminat	406.008.540	1.782.442	-	2.373.805	264.052.868
-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	406.008.540	1.782.442	-	2.373.805	264.052.868

31 Aralık 2023

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	488.629.849	3.139.569	-	3.167.871	293.615.355
-Teminat	488.629.849	3.139.569	-	3.167.871	293.615.355
-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	488.629.849	3.139.569	-	3.167.871	293.615.355

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

c) Taahhütler:

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere restoranlarındaki içecek ürünlerinin tedarigi için bir satıcı ile uzun vadeli bir sözleşme imzalamış ve Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren ilgili yıllarda geçerli piyasa fiyatından sözleşmede belirlenen miktarda alkolsüz içecek şurubu satın alma taahhütüne girmiştir. Bu taahhüt hacmi herhangi bir zaman sınırına tabi değildir.

d) Önemli sözleşmelerden doğan yükümlülükler:

Ana Franchise Geliştirme Sözleşmesi (AFGS)

Grup, Türkiye’deki markalarla önceden belirlenmiş bir geliştirme planı dahilinde restoran açması ve gerektiğinde yeniden modellemesini gerektiren çeşitli AFGS’ler imzalamıştır. AFGS’de yer alan geliştirme hedeflerine uyulmaması, Grup’un geliştirme haklarının sona ermesiyle sonuçlanabilir, ancak Grup her zaman geliştirme koşullarının franchise verenlerle yeniden müzakere edilmesini isteyebilir ve değişikliklerle ilgili yeni bir sözleşme imzalayabilir.

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar (*)	324.914.326	209.816.006
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	197.151.462	158.814.627
Ödenecek gelir vergisi	43.491.160	29.962.104
	565.556.948	398.592.737

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

b) Karşılıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	160.392.695	126.610.457
Kıdem tazminatı karşılığı	142.722.913	125.055.007
	303.115.608	251.665.464

c) Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	126.610.457	101.588.503
Dönem içindeki artış	93.992.993	146.552.283
Dönem içinde kullanılan (-)	(17.026.591)	(91.516.651)
Parasal kayıp	(43.184.164)	(20.800.803)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	160.392.695	135.823.332

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %20,82 enflasyon ve %25,05 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %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.

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	125.055.007	114.028.881
Hizmet maliyeti	92.769.427	123.597.907
Faiz maliyeti	1.629.238	1.781.893
Aktüeryal kazanç	194.729	5.486.199
Ödenen kıdem tazminatları	(39.133.651)	(85.437.409)
Parasal kayıp	(37.791.837)	(32.415.443)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	142.722.913	127.042.028

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	7.025.402	5.419.789
Peşin ödenmiş kurumlar vergisi	546.576	-
Diğer	35.053.485	17.963.945
	42.625.463	23.383.734

<u>Diğer Duran Varlıklar</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Tahliye bedelleri (*)	6.501.303	7.472.486
Kira depozitoları	1.909.539	-
	8.410.842	7.472.486

(*) 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek KDV	114.444.182	88.492.819
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	10.936.772	5.340.058
	125.380.954	93.832.877

(*) Diğer vergi ve fonlar tutarı damga vergileri, vergi tevkifatları ve vergi affı kanunu ile yeniden yapılandırılan vergi yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

NOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları (*)	1.066.133.908	1.029.174.501
Peşin ödenmiş giderler	53.897.673	10.842.019
Verilen iş avansları	1.698.831	752.181
	1.121.730.412	1.040.768.701

(*) Verilen sipariş avansları, Grup'un restoranlarına ilişkin inşaat harcamaları ve operasyonel ekipman alımları için 490.540.232 TL'si Fasdat Gıda Dağıtım San. Tic. A.Ş.'ye, 212.637.380 TL'si Ekur İnşaat San. Tic. A.Ş.'ye, 292.004.144 TL'si ise Mes Mutfak Ekip. San. Tic. A.Ş.'ye olmak üzere verilen sipariş avanslarını içermektedir (31 Aralık 2023: 762.128.338 TL'si Fasdat Gıda Dağıtım San. Tic. A.Ş.'ye, 148.206.158 TL'si Ekur İnşaat San. Tic. A.Ş.'ye, 79.683.106 TL'si ise Mes Mutfak Ekip. San. Tic. A.Ş.'ye 1.935.850 TL'si ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'ye verilmiştir).

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler	44.410.554	42.201.190
	44.410.554	42.201.190
<u>Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar (*)	102.596.241	66.594.068
Müşterilerden alınan avanslar (**)	74.108.933	81.009.067
Geri ödemesi olmayan alınan avanslar (***)	15.293.039	67.381.184
	191.998.213	214.984.319
<u>Uzun Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Müşterilerden alınan avanslar (**)	92.221.703	119.899.743
Geri ödemesi olmayan alınan avanslar (***)	75.289.499	108.139.645
	167.511.202	228.039.388

(*) 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 16 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Grup'un ödenmiş sermaye yapısı 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	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	261.292.000	100	261.292.000
Enflasyon düzeltmesi		2.232.381.788		2.232.381.788
Nominal sermaye		2.493.673.788		2.493.673.788

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

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	624.916.663	624.916.663
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	4.486.771	4.632.817
	629.403.434	629.549.480
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yabancı para çevrim farkları	99.509.984	15.350.934
	99.509.984	15.350.934

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

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Restoran satışları	12.248.328.452	11.649.239.682	6.711.886.854	6.482.191.370
Franchise gelirleri	1.255.498.022	1.050.946.105	722.828.148	603.152.647
Franchise restoranlara yapılan satışlar	252.594.418	339.021.321	134.650.595	211.597.091
Diğer satışlar	9.445.074	19.941.738	4.610.276	14.438.565
Satıştan iadeler (-)	(88.970.938)	(74.880.835)	(45.886.266)	(47.397.533)
	13.676.895.028	12.984.268.011	7.528.089.607	7.263.982.140

Edim yükümlülüğünün yerine getirme zamanlaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Belli bir anda yerine getirme	13.424.300.610	12.645.246.690	7.393.439.012	7.052.385.049
Zamana yaygın olarak yerine getirme	252.594.418	339.021.321	134.650.595	211.597.091
	13.676.895.028	12.984.268.011	7.528.089.607	7.263.982.140

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.738.301.457)	(4.901.846.452)	(2.594.049.568)	(2.691.772.181)
Personel giderleri	(2.544.232.452)	(2.009.083.975)	(1.259.515.589)	(986.115.152)
Genel üretim giderleri	(1.651.810.029)	(1.595.954.300)	(853.396.633)	(773.333.731)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri	(916.398.388)	(832.671.140)	(461.415.236)	(425.154.061)
Kira giderleri	(752.525.499)	(664.964.602)	(454.122.705)	(413.263.071)
Amortisman giderleri	(612.836.654)	(578.637.151)	(319.159.178)	(306.302.691)
Franchise restoranlara yapılan satışların maliyeti	(105.144.533)	(87.143.134)	(55.691.902)	(39.360.214)
Satılan ticari malların maliyeti	(60.934.268)	(70.277.165)	(31.771.327)	(24.378.374)
	(11.382.183.280)	(10.740.577.919)	(6.029.122.138)	(5.659.679.475)

NOT 18 – PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Personel giderleri	(203.516.003)	(177.265.768)	(93.385.329)	(91.872.108)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not: 9,10)	(62.837.716)	(59.331.042)	(32.725.252)	(31.407.002)
Finansal ve yasal danışmanlık giderleri	(57.403.703)	(55.759.377)	(27.875.644)	(32.510.341)
Kira giderleri	(26.340.723)	(19.151.430)	(26.340.723)	(19.151.430)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(25.574.209)	(59.665.246)	(19.699.966)	(55.481.225)
Bakım ve onarım giderleri	(23.612.272)	(13.396.120)	(11.093.329)	(7.582.031)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri (Not: 11)	(23.970.450)	(21.780.377)	(12.069.348)	(10.966.626)
Seyahat giderleri	(12.978.468)	(3.553.746)	(5.837.139)	(1.699.580)
Elektrik ve yakıt giderleri	(7.911.119)	(5.528.807)	(3.869.429)	(2.543.517)
Sigorta giderleri	(2.795.083)	(5.845.919)	(682.665)	(828.468)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(2.771.129)	(6.058.816)	(2.058.205)	(1.042.107)
Diğer	(43.622.852)	(49.992.129)	(25.577.244)	(11.488.956)
	(493.333.727)	(477.328.777)	(261.214.273)	(266.573.391)

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Reklam ve pazarlama giderleri	(564.831.075)	(558.677.399)	(248.622.673)	(280.277.670)
Komisyon giderleri	(73.887.498)	(87.632.886)	(36.919.551)	(49.604.981)
Diğer	(6.580.652)	(3.136.044)	(3.251.759)	(1.446.919)
	(645.299.225)	(649.446.329)	(288.793.983)	(331.329.570)

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	(612.836.654)	(578.637.151)	(319.159.178)	(306.302.691)
Genel yönetim giderleri	(62.837.716)	(59.331.042)	(32.725.252)	(31.407.002)
	(675.674.370)	(637.968.193)	(351.884.430)	(337.709.693)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	(916.398.388)	(832.671.140)	(461.415.236)	(425.154.061)
Genel yönetim giderleri	(23.970.450)	(21.780.377)	(12.069.348)	(10.966.626)
	(940.368.838)	(854.451.517)	(473.484.584)	(436.120.687)

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	(2.544.232.452)	(2.009.083.975)	(1.259.515.589)	(986.115.152)
Genel yönetim giderleri	(203.516.003)	(177.265.768)	(93.385.329)	(91.872.108)
	(2.747.748.455)	(2.186.349.743)	(1.352.900.918)	(1.077.987.260)

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Reeskont gelirleri	110.191.551	56.673.854	71.081.776	26.539.100
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	49.803.576	246.434.748	7.316.948	128.182.090
Atık yağ gelirleri (*)	23.679.792	40.957.785	12.116.498	18.296.952
Maaş protokolü geliri	10.859.437	10.983.409	3.344.221	4.384.774
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	638.180	1.083.886	253.102	451.325
Diğer	32.629.023	18.667.328	21.771.121	826.986
	227.801.559	374.801.010	115.883.666	178.681.227

(*) Yurtiçine satılan atık yağlardan elde edilen gelirlerdir.

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Açılış öncesi restoran giderleri (*)	(145.444.014)	(115.222.619)	(76.261.255)	(49.229.780)
Ticari borçların kur farkı giderleri	(18.622.540)	(101.937.347)	-	(26.998.129)
Dava icra giderleri	(10.088.012)	(8.391.603)	(5.301.996)	(4.355.670)
Reeskont giderleri	(8.376.634)	(14.394.429)	-	(7.466.613)
Geri kazanım katılım payı	(6.093.821)	(2.028.665)	(3.293.610)	(181.555)
Diğer	(25.478.836)	(60.001.719)	(2.263.131)	(31.301.170)
	(214.103.857)	(301.976.382)	(87.119.993)	(119.532.917)

(*) 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.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Faiz gelirleri	560.661.881	102.139.599	336.656.630	92.060.704
Katılım payı gelirleri	234.258.970	-	67.389.328	-
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gelirleri	17.469.968	25.081.809	-	24.496.713
Sigorta hasar gelirleri	11.925.384	59.256.844	-	-
Sigorta kar kaybı gelirleri	-	29.628.422	-	-
Sabit kıymet satış karı	201.735	12.693.571	90.000	2.118.312
Diğer	-	9.397.973	-	4.434.789
	824.517.938	238.198.218	404.135.958	123.110.518

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı giderleri	(17.929.526)	-	(16.398.180)	-
Sabit kıymet satış zararları	(5.498.323)	(48.292.852)	-	(12.408.960)
Kapanan restoran giderleri	(22.140)	(5.560.224)	-	(394.014)
Diğer	(1.973.662)	(6.616.692)	(1.973.662)	(6.616.692)
	(25.423.651)	(60.469.768)	(18.371.842)	(19.419.666)

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansal gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri	-	16.994.438	-	16.994.438
İlişkili şirketlere verilen borçlardan kaynaklanan faiz gelirleri	150.496.612	99.013.867	105.504.636	48.370.207
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı gelirleri	-	457.617	-	457.617
	150.496.612	116.465.922	105.504.636	65.822.262

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansal giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Finansal borçlardan kaynaklanan kur farkı giderleri (Not 4)	-	(276.123.181)	-	(244.106.998)
Faiz gideri (Not 4)	(4.072.034)	(221.436.009)	(3.466.152)	(139.657.817)
Kredi kartı komisyon giderleri	(135.309.554)	(54.829.001)	(73.335.349)	(30.964.231)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri (Not 5)	(192.042.619)	(148.737.315)	(93.971.108)	(69.665.140)
Teminat mektubu komisyon giderleri (Not 4)	(5.188.446)	(5.721.614)	(2.167.661)	(3.786.664)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı giderleri (Not 5)	(22.038.500)	(72.698.553)	(2.748.324)	(65.101.017)
Diğer	(26.183.578)	(23.828.559)	(18.830.494)	(9.594.444)
	(384.834.731)	(803.374.232)	(194.519.088)	(562.876.311)

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

<u>Cari dönem vergi yükümlülüğü</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	195.419.843	365.358.598
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(131.499.037)	(179.054.134)
	63.920.806	186.304.464

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Dönem vergi gideri	(190.855.715)	(14.956.945)	(70.137.087)	(12.236.372)
Ertelenmiş vergi geliri	(173.088.514)	444.951.696	(80.596.632)	(33.893.645)
	(363.944.229)	429.994.751	(150.733.719)	(46.130.017)

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2023: %25).

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

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 buna baz olan 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 tutulmaktadır. 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 dağıtılsın 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 (2023: %25).

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi (varlık) ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yeniden değerlendirme ve maddi duran varlıkların amortisman / maddi olmayan varlıkların itfa farkları	1.146.533.711	912.378.494
Sosyal güvenlik primi iptali	(4.629.731)	(6.834.536)
Kiralamalar	(38.102.138)	(32.847.749)
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 13)	(35.680.728)	(31.263.752)
Kullanılmamış izin karşılığı (Not 13)	(40.098.174)	(31.652.614)
Sözleşme yükümlülükleri	(15.347.325)	(21.343.947)
Dava karşılıkları (Not 12)	(5.862.153)	(7.832.680)
Ticari alacak / borç reeskontu (net)	27.797.886	1.214.092
Diğer	(158.319.857)	(77.016.241)
	876.291.491	704.801.067

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	704.801.067	644.655.435
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	173.088.514	(444.951.696)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	48.683	(1.097.240)
Parasal kayıp kazanç	(1.646.773)	(42.112.451)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	876.291.491	156.494.048

NOT 24 – 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, 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 taraflardan ticari olmayan kısa vadeli alacaklar: TAB Gıda tarafından TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.'ye verilen borç para bakiyelerinden oluşmaktadır. Söz konusu bakiye ağırlıklı ortalama borçlanma oranı üzerinden adlandırılmaktadır.

İlişkili taraflardan alacak ve ilişkili taraflara borç bakiyeleri nakit olarak kapatılacak olup teminat alınmamış veya verilmemiştir. İlişkili taraflardan alacaklar için cari yılda şüpheli alacaklar karşılık gideri ayrılmamıştır. Şirket ile Grup'u oluşturan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Haziran 2024 İlişkili taraflara olan bakiyeler	Kısa vadeli Ticari alacaklar	Kısa vadeli Ticari olmayan alacaklar	Kısa vadeli Ticari borçlar
<i>Hissedar</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	(8.170.808)
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	-	(1.350.854.967)
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	5.945	-	(71.246.298)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	-	-	(75.601.925)
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	22.402	-	(779.424)
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	-	(28.697)
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	-	(1.205.202)
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	588.688.562	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	42.211	-	-
Ata Yatırım Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	7.991	-	(1.814.229)
Ata Yatırım Gayrimenkul Geliştirme Yat. İnş. A.Ş.	3.151	-	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	13.246	-	-
Ata Holding A.Ş.	146.134	-	-
Diğer ilişkili şirketler			
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. Ve Tic.Ltf.Şti.	746.955	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	622.287	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	6.070.478	-	-
İntiba Gıda İmalat Ve Tic.Ltd.Şti.	189.810	-	-
Zenia Limited	-	-	(82.145)
Mapa Gıda ve Enerji İnş. Taah.San.Tic.Ltd.Şti.	-	-	(1.239.230)
Diğer	751.293	-	(920.536)
	597.310.465	-	(1.511.943.461)

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2023 İlişkili taraflara olan bakiyeler	Kısa vadeli Ticari alacaklar	Uzun vadeli Ticari olmayan alacaklar	Kısa vadeli Ticari borçlar
<i>Hissedar</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	(8.019.238)
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(1.131.076.644)
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	(161.372.890)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(2.761.003)
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	-	-
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	-	-	(148.321)
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	-	(1.051.525)
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	-	(9.925)
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	-	(1.372.481)
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	322.636.235	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	136.500	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	90.233	-	(17.146)
Ata Yatırım Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	6.159	-	(1.126.265)
Ata Yatırım Gayrimenkul Geliştirme Yat. İnş. A.Ş.	-	-	(5.510.711)
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	15.608	-	-
Ata Holding A.Ş.	120.041	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>			
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San. Ve Tic.Ltd.Şti.	464.172	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	594.343	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	5.656.074	-	(5.992)
İntiba Gıda İmalat ve Tic.Ltd.Şti.	177.739	-	-
Zenia Limited	-	-	(9.712.595)
Diğer	737.735	-	(1.138.542)
	330.498.339	-	(1.323.323.278)

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2024			Alınan				
İlişkili taraflara olan işlemler	Alımlar	Satımlar	komisyonlar	Kira gideri	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<i>Hissedar</i>							
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(41.010.043)	216.155	-	-	-	-	(7.467.424)
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler							
Fasdat Gıda Dağ. San.ve Tic A.Ş.	(5.170.891.476)	8.828.425	-	-	111.102	-	(3.814)
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	(57.380.621)	3.048.831.040	-	-	6.435	-	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	110.878	-	-	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(523.453.673)	7.217.589	1.370.721	(1.758.898)	-	9.320.438	(73.507)
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(293.403.659)	3.779.105	-	-	-	-	-
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(7.303.279)	-	-	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(2.857.278)	31.127	-	(8.429.061)	-	-	-
Ata Gayrimenkul Gel. Yat. Ve İnş. A.Ş.	(60.550)	24.174	-	-	-	-	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	111.707	-	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	(1.695.005)	313.521	-	-	-	-	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(71.914)	-	-	(7.354.908)	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(14.996.312)	-	-	-	-	-	-
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(460.164.956)	2.443.628	3.983.211	-	1.501.137	2.607.700	(13.497.831)
Diğer ilişkili şirketler							
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(49.414)	2.373.412	2.621.029	-	-	-	-
Meş Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(665.188.951)	7.838.115	-	-	(3.475.109)	-	-
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş.	(1.067.812)	-	-	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(1.012.548)	5.135.018	8.915.412	-	2.352.679	-	(158.135)
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(49.164)	1.134.907	1.888.629	-	447.771	-	-
Konuk Ağırılama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	(27.432)	4.934.799	4.816.821	-	3.254.137	-	-
Sedko İnşaat ve Tic. .A.Ş.	(633.998)	-	-	(633.998)	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	462.580	-	-	-	-	-
Fbb Gıda San.Tic.Ltd.Şti.	(128.900)	-	-	-	-	-	-
Atakey Patates Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Zenia Limited	(32.103.973)	-	-	-	-	-	-
	(7.273.550.959)	3.093.786.182	23.595.824	(18.176.865)	4.198.152	11.928.138	(21.200.711)

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2023			Alınan				
İlişkili taraflara olan işlemler	Alımlar	Satımlar	komisyonlar	Kira gideri	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<i>Hissedar</i>							
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(43.508.090)	5.136	-	-	-	260.900.745	(627.237)
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler							
Fasdat Gıda Dağ. San.ve Tic A.Ş.	(5.649.858.789)	412.179.680	2.187	(2.692.295)	-	-	(7.993.460)
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	(2.377.364)	2.284.238.954	-	-	323.738	-	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	98.469	-	-	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(516.002.447)	8.855.298	1.910.124	(9.719)	43.514	11.826.744	(1.534.697)
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(144.236.464)	3.684.533	-	-	-	423.022	(11.026.867)
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(7.154.577)	-	-	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(21.131)	498	-	(5.771.707)	-	39.926	(1.293.770)
Ata Gayrimenkul Gel. Yat. Ve İnş. A.Ş.	(43.922)	-	-	-	-	26.375	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	62.176	-	-	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	26.147	-	-	-	212.534	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(5.865.912)	-	-	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(3.120.908)	-	-	-	-	-	-
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(315.975.659)	5.099.659	4.522.749	-	-	1.998.589	(495.907)
Diğer ilişkili şirketler							
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(1.059)	1.118.679	2.626.840	-	1.338.326	-	(99.741)
Mes Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(294.403.542)	32.780.873	-	(3.873.327)	-	-	(3.666.857)
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş.	(1.139.644)	-	-	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(1.522.021)	2.901.951	9.962.038	-	5.725.763	-	-
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(1.274)	1.655.588	1.857.046	-	-	-	(56.918)
Konuk Ağırılama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	-	2.302.231	4.796.598	-	5.304.191	-	(40.935)
Sedko İnşaat ve Tic. .A.Ş.	(1.384.111)	-	-	-	-	-	-
	(6.986.616.915)	2.755.009.872	25.677.582	(12.347.047)	12.735.533	275.427.935	(26.836.388)

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 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.	(16.530.099)	-	-	-	-	-	(7.467.424)
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler							
Fasdat Gıda Dağ. San.ve Tic A.Ş.	(2.990.028.873)	3.419.968	-	-	111.102	-	(3.814)
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	(22.137.047)	1.721.812.347	-	-	-	-	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	60.697	-	-	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(225.749.443)	6.198.469	712.086	(1.084.471)	-	2.890.983	(73.507)
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(161.495.434)	1.854.233	-	-	-	-	13.740.564
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(4.080.317)	-	-	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(315.864)	11.493	-	(4.757.523)	-	-	-
Ata Gayrimenkul Gel. Yat. Ve İnş. A.Ş.	(60.550)	10.370	-	-	-	-	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	48.737	-	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	140.972	-	-	-	-	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(71.914)	-	-	(3.663.748)	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(8.169.592)	-	-	-	-	-	-
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(239.513.224)	2.131.819	2.192.413	-	-	1.401.633	(13.497.831)
Diğer ilişkili şirketler							
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(30.455)	1.812.904	1.469.160	-	(763.590)	-	-
Meş Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(371.455.406)	1.400.615	-	-	(3.475.109)	-	-
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş.	(850.179)	-	-	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(486.614)	4.006.507	4.974.170	-	-	-	(158.135)
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(26.069)	983.423	1.114.369	-	-	-	-
Konuk Ağırılama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	(7.726)	4.210.135	2.908.332	-	-	-	-
Sedko İnşaat ve Tic. .A.Ş.	-	-	-	(633.998)	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	191.788	-	-	-	-	-
Fbb Gıda San.Tic.Ltd.Şti.	(56.648)	-	-	-	-	-	-
Zenia Limited	(16.190.352)	-	-	-	-	-	-
	(4.057.255.806)	1.748.294.477	13.370.530	(10.139.740)	(4.127.597)	4.292.616	(7.460.146)

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2023			Alınan				
İlişkili taraflara olan işlemler	Alımlar	Satımlar	komisyonlar	Kira gideri	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<i>Hissedar</i>							
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(23.699.342)	-	-	-	-	260.900.745	(627.237)
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler							
Fasdat Gıda Dağ. San.ve Tic A.Ş.	(3.306.898.111)	404.007.948	2.187	(2.692.295)	-	-	(7.993.460)
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	-	1.310.859.241	-	-	156.400	-	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	63.748	-	-	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(492.085.081)	-	1.225.480	(9.719)	-	11.817.025	(217.526)
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(82.137.869)	3.684.533	-	-	-	341.196	(10.094.581)
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(3.196.069)	-	-	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(21.131)	498	-	(3.415.629)	-	22.157	(1.278.698)
Ata Gayrimenkul Gel. Yat. Ve İnş. A.Ş.	-	-	-	-	-	13.296	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	(37.788)	62.176	-	-	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(188.561)	-	-	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	3.883	-	-	-	118.014	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(2.923.807)	-	-	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(1.542.299)	-	-	-	-	-	-
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(210.214.102)	4.412.041	2.562.681	-	-	748.838	-
Diğer ilişkili şirketler							
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(1.059)	429.406	1.429.010	-	761.319	-	(98.993)
Meş Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(160.905.662)	18.662.248	-	(3.873.327)	1.303.033	-	-
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş.	(472.930)	-	-	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(1.359.858)	2.901.951	5.661.513	-	3.167.204	-	-
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(95.120)	983.009	1.115.261	-	-	-	(56.918)
Konuk Ağırılama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	381	522.027	3.132.025	-	3.177.274	-	(40.935)
Sedko İnşaat ve Tic. .A.Ş.	(1.384.111)	-	-	-	-	-	-
	(4.287.162.519)	1.746.592.710	15.128.157	(9.990.970)	8.565.229	273.961.271	(20.408.348)

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara verilen avanslar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Fasdat Gıda Dağıtım San. Tic. A.Ş.	490.540.232	762.128.338
Ekur İnşaat San. Tic. A.Ş.	212.637.380	148.206.158
Mes Mutfak Ekip. San. Tic. A. Ş.	292.004.144	79.683.106
	995.181.756	990.017.602

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	38.856.452	11.460.459
	38.856.452	11.460.459

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 25 – 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 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – 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 4'te açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla 3. Not'ta açıklanan nakit ve nakit benzerleri, Not 16'da 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 denge tutmayı amaçlamaktadır.

Grup'un net borç ve sermaye pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	46.586.172	115.730.203
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	4.992.427.961	4.920.871.036
Net borç	(4.945.841.789)	(4.805.140.833)
Toplam özkaynaklar	12.924.694.365	12.074.179.987
Oran	%38	%40

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 oluşturması 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 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – 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 65.886.500 TL'dir (31 Aralık 2023: 47.455.274 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 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 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)	597.310.465	658.469.960	-	34.393.345	4.874.281.060	56.346.298
- Teminat ile güvence altına alınan kısım	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	597.310.465	658.469.960	-	34.393.345	4.874.281.060	56.346.298
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısım	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	-	-	-	-	-	-
- Brüt kayıtlı değeri	-	6.763.156	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(6.763.156)	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısım	-	-	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023	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)	330.498.339	480.132.800	-	37.014.172	4.822.000.265	44.709.774
- Teminat ile güvence altına alınan kısım	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	330.498.339	480.132.800	-	37.014.172	4.822.000.265	44.709.774
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısım	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	-	-	-	-	-	-
- Brüt kayıtlı değeri	-	8.435.995	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(8.435.995)	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısım	-	-	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – 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 Haziran 2024	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
Banka kredileri	46.586.172	55.816.213	37.967.255	17.848.958	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.993.396.740	4.577.965.228	337.592.209	833.361.307	3.407.011.712
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	2.257.155.850	2.374.157.243	2.073.146.758	164.612.855	136.397.630
	5.297.138.762	7.007.938.684	2.448.706.222	1.015.823.120	3.543.409.342

31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
Banka kredileri	115.730.205	119.750.469	85.211.304	34.539.165	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.540.725.151	2.918.817.016	275.459.204	826.377.611	1.816.980.201
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	2.042.759.300	2.255.745.115	1.927.780.856	153.070.452	174.893.807
	4.699.214.656	5.294.312.600	2.288.451.364	1.013.987.228	1.991.874.008

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – 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 Haziran 2024		
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	787.829	24.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	51.969.430	112.593	1.333.982
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	52.757.259	136.593	1.333.982
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	3.570.549	101.516	6.780
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	3.570.549	101.516	6.780
9. Toplam Varlıklar (4+8)	56.327.808	238.109	1.340.762
10. Ticari Borçlar	386.365.797	11.743.719	4.335
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	35.192	-	1.000
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	386.400.989	11.743.719	5.335
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)	386.400.989	11.743.719	5.335
19. Türev Araçlar	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	(330.073.181)	11.743.719	1.335.426
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(330.073.181)	11.743.719	1.335.426

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	60.492.571	1.503.220	122.916
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	60.492.571	1.503.220	122.916
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	7.058.253	151.516	36.786
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	7.058.253	151.516	36.786
9. Toplam Varlıklar (4+8)	67.550.824	1.654.735	159.702
10. Ticari Borçlar	168.200.723	4.511.789	54.803
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	40.704	-	1.247
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	168.241.427	4.511.789	55.803
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)	168.241.427	4.511.789	55.803
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	(100.690.604)	(2.857.054)	103.899
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(100.690.604)	(2.857.053)	103.899

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde	(37.768.549)	37.768.549	(10.490.993)	10.490.993
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde	(4.691.139)	4.691.139	(422.152)	422.152
Toplam	(42.459.688)	42.459.688	(10.913.145)	10.913.145

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk (31 Aralık 2022: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (31 Aralık 2022: %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 2022: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve Avro'nun TL karşısındaki %10'luk (31 Aralık 2022: %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 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	913.001.374	2.128.554.903
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	261.292.000	232.417.000
Pay başına kazanç	3,49	9,16

NOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

14 Haziran 2024 tarihinde gerçekleştirilmiş olan 2023 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, tamamı dönem karından karşılanmak üzere brüt 146.500,000 TL'nin dağıtılmasına ve dağıtılacak karın tamamının nakit olarak verilmesine karar verilmiş ve 8 Temmuz 2024 tarihinden itibaren temettü dağıtımını gerçekleştirilmiştir.