

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-70
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-28
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	28
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	29
NOT 5 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	30
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	31-32
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	33
NOT 8 STOKLAR.....	33
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34-36
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37-38
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	38-40
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	40-42
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	42-43
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	44
NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ	44-45
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	45-46
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46-47
NOT 18 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	47-48
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	48
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	49
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	50
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	50-51
NOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	51-53
NOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	54-61
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	61-69
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	70
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	70

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	397.201.604	169.816.380
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6-24	282.446.099	123.286.796
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	453.597.995	218.264.661
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	7-24	1.250.617.948	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	5.760.248	2.983.300
Stoklar	8	258.115.267	147.306.752
Peşin ödenmiş giderler	15	206.403.042	152.602.596
Diğer dönen varlıklar	14	25.601.630	19.714.380
Toplam Dönen Varlıklar		2.879.743.833	833.974.865
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	736.143	736.143
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	7-24	-	673.612.824
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	23.021.053	16.995.283
Maddi duran varlıklar	9	2.647.007.345	2.286.155.856
Maddi olmayan duran varlıklar	10	310.488.630	216.470.318
Kullanım hakkı varlıkları	11	1.945.588.455	1.404.035.516
Peşin ödenmiş giderler	15	31.272.636	27.168.868
Ertelenmiş vergi varlıkları	23	480.609.910	-
Diğer duran varlıklar	14	1.452.883	1.722.817
Toplam Duran Varlıklar		5.440.177.055	4.626.897.625
TOPLAM VARLIKLAR		8.319.920.888	5.460.872.490

Ekteki dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	329.686.984	615.809.169
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	312.612.555	264.448.910
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler	5	768.046.165	512.635.452
Ticari borçlar			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6-24	1.084.292.263	704.336.351
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	478.825.203	289.441.153
Diğer borçlar			
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	7	759.484	540.174
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	373.178.367	180.405.675
Kısa vadeli karşılıklar			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	13	80.799.918	49.427.862
<i>Dava karşılıkları</i>	12	19.516.161	10.893.870
Sözleşme yükümlülükleri	15	71.745.347	50.764.003
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	117.503.703	31.205.698
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	65.004.385	33.741.546
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.701.970.535	2.743.649.863
Uzun vadeli borçlanmalar	4	448.939.718	469.659.764
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler	5	1.434.954.775	984.222.101
Ticari borçlar			
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	128.172.024	97.424.015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	82.108.850	55.480.725
Sözleşme yükümlülükleri	15	83.364.893	76.620.678
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	-	62.206.974
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	14	3.018.955	23.885.055
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.180.559.215	1.769.499.312
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	16	232.417.000	232.417.000
Sermaye düzeltme farkları	16	69.354.867	69.354.867
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Yabancı para çevrim farkları	16	(264.372.415)	(152.959.200)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	16	(4.341.258)	(2.830.526)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	16	1.326.159.421	1.224.132.030
Hisse bazlı çalışanlara sağlanan faydalar		9.509.840	9.509.840
Net dönem karı		1.500.564.379	361.839.810
Geçmiş yıl zararları		(431.900.696)	(793.740.506)
Toplam Özkaynaklar		2.437.391.138	947.723.315
TOPLAM KAYNAKLAR		8.319.920.888	5.460.872.490

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	12.158.048.942	5.078.815.920	5.955.940.246	2.623.674.162
Satışların maliyeti (-)	17	(9.556.097.650)	(3.951.275.612)	(5.181.879.833)	(2.179.229.346)
Brüt kar		2.601.951.292	1.127.540.308	774.060.413	444.444.816
Genel yönetim giderleri (-)	18	(401.596.185)	(159.530.558)	(192.709.739)	(80.206.969)
Pazarlama giderleri (-)	18	(612.559.959)	(261.324.805)	(312.931.126)	(125.693.378)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	232.358.132	31.516.881	218.079.912	108.159.044
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(238.937.175)	(76.352.406)	(129.224.784)	(51.490.910)
Esas faaliyet karı		1.581.216.105	661.849.420	357.274.676	295.212.603
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	178.103.459	33.639.177	14.185.307	6.082.897
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(40.268.729)	(5.375.587)	(47.268.541)	(6.714.019)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.719.050.835	690.113.010	324.191.442	294.581.481
Finansal gelirler	22	129.129.437	65.335.107	207.600.385	37.603.743
Finansal giderler (-)	22	(682.833.048)	(240.973.363)	(389.576.926)	(150.243.713)
Vergi öncesi karı		1.165.347.224	514.474.754	142.214.901	181.941.511
Vergi geliri/(gideri)					
Vergi gideri	23	(126.966.938)	(118.667.906)	(25.298.925)	(25.298.925)
Ertelenmiş vergi geliri	23	462.184.093	139.995.324	128.547.389	138.350.724
Net dönem karı		1.500.564.379	535.802.172	245.463.365	294.993.310
Pay başına kazanç (TL)		6,46	2,31	7,57	9,10

Ekteki dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
DÖNEM KARI	1.500.564.379	535.802.172	245.463.365	294.993.310
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:				
Yabancı para çevrim farkları	(111.413.215)	(14.278.125)	(75.026.718)	(21.940.267)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:				
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	13 (1.888.415)	(4.906.860)	(633.626)	(1.455.448)
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları vergi geliri	23 377.683	981.372	126.726	291.090
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin giderler	(9.530.162)	-	-	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin vergi geliri	23 111.557.553	41.427.895	34.663.348	34.663.348
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.489.667.823	559.026.454	204.593.095	306.552.033

Ekteki dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 bazlı çalışanlara sağlanan faydalar	Yabancı para çevrim farkları	Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıl zararları	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	16	232.417.000	69.354.867	9.509.840	(152.959.200)	(2.830.526)	1.224.132.030	361.839.810	(793.740.506)	947.723.315
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	1.500.564.379	-	1.500.564.379
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(111.413.215)	(1.510.732)	102.027.391	-	-	(10.896.556)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(111.413.215)	(1.510.732)	102.027.391	1.500.564.379	-	1.489.667.823
Transferler		-	-	-	-	-	-	(361.839.810)	361.839.810	-
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler		232.417.000	69.354.867	9.509.840	(264.372.415)	(4.341.258)	1.326.159.421	1.500.564.379	(431.900.696)	2.437.391.138
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	16	32.417.000	69.354.867	9.509.840	(78.296.660)	(5.972.049)	679.319.753	(130.490.984)	(703.494.692)	(127.652.925)
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	245.463.365	-	245.463.365
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(75.026.718)	(506.900)	34.663.348	-	-	(40.870.270)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(75.026.718)	(506.900)	34.663.348	245.463.365	-	204.593.095
Transferler		-	-	-	-	-	(40.245.170)	130.490.984	(90.245.814)	-
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler		32.417.000	69.354.867	9.509.840	(153.323.378)	(6.478.949)	673.737.931	245.463.365	(793.740.506)	76.940.170

Ekteki dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI		2.561.403.826	1.095.287.949
Net dönem karı		1.500.564.379	245.463.365
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		883.294.604	599.384.775
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10	370.381.696	208.511.645
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
Kapanan restoranlar ile ilgili değer düşüklüğü ve giderler	21	3.294.211	4.091.829
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	140.432.417	77.593.240
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	14.290.171	6.784.342
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21-22	(163.701.457)	(65.523.855)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	196.947.681	78.383.599
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	20	(30.673.641)	(31.658.258)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gideri	20	14.873.234	9.416.806
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları	11	503.633.580	333.872.469
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri/(gelirleri), net	22-11	162.854.050	(12.643.906)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		70.813.313	60.594.989
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	23	(335.217.155)	(103.248.464)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	21	(3.955.596)	33.210.339
Sigorta gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(60.677.900)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		289.817.836	289.503.749
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış	6	(159.159.303)	(33.492.826)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış	6	(250.206.568)	(79.751.900)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış	7	(8.922.405)	(1.667.472)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	(5.617.316)	(4.714.422)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	8	(110.808.515)	(70.889.297)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler	15	(57.904.214)	(241.921.219)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış	6	410.703.921	472.404.083
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	6	220.057.691	195.924.272
Diğer borçlar/yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		251.674.545	53.612.530
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(112.272.993)	(39.063.940)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(84.320.651)	(36.198.989)
Vergi ödemeleri	23	(22.284.462)	-
Ödenen dava tazminatı		(5.667.880)	(2.864.951)

Ekteki dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TAB GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(1.155.737.310)	(613.721.648)
Maddi duran varlıkların satışından			
kaynaklanan nakit girişleri		33.936.760	11.034.693
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(733.498.238)	(370.322.357)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan			
nakit çıkışları	10	(103.669.752)	(107.224.408)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		(576.885.437)	(212.733.431)
Sigorta gelirlerinden kaynaklanan nakit girişleri		60.677.900	-
Alınan faiz	21-22	163.701.457	65.523.855
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(1.178.281.292)	(442.832.972)
Kredilerden nakit girişleri	4	787.941.961	533.587.084
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(1.217.863.234)	(526.539.992)
Ödenen faiz	4	(195.896.572)	(73.716.497)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler	5	(552.463.447)	(376.163.567)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ			
NET ARTIŞ		227.385.224	38.733.329
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	169.816.380	29.056.733
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	397.201.604	67.790.062

Ekteki dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 15.498'dir (31 Aralık 2022: 15.830).

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam 1.572 adet açık restoranı bulunmaktadır. Toplam açık restoran sayıları içerisinde Franchise restoranların sayısı ise 30 Eylül 2023 itibarıyla 653 adettir (31 Aralık 2022: Grup restoran sayısı 1.470 olup, bunların 536 adeti franchise restoranıdır).

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıkların listesi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının kısa açıklaması aşağıdaki gibidir:

- TAB Georgia LLC. 26 Aralık 2006 yılında Gürcistan'da kurulmuştur. TAB Georgia fast food restoranları işletmektedir. 30 Eylül 2023 itibarıyla 1 adeti franchise olmak üzere toplam açık restoran sayısı 9 adettir (31 Aralık 2022: 1 adet franchise olmak üzere toplam açık restoran sayısı 9 adettir).
- TAB Limited Makedonija Dooel Petrovec 13 Haziran 2011 tarihinde Makedonya'da kurulmuştur. TAB Macedonia fast food restoranları işletmektedir. 30 Eylül 2023 itibarıyla toplam açık restoran sayısı 9 adettir, tamamı Grup tarafından işletilmektedir (31 Aralık 2022: Toplam açık restoran sayısı 11 adettir, tamamı Grup tarafından işletilmektedir).

30 Eylül 2023 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 7 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve diğer düzenleyici organların finansal tabloları değiştirme ve düzeltme yetkisi bulunmaktadır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve şube, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır. Ekli konsolide finansal tablolarda bulunan düzeltme ve sınıflamalar, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar fiili maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Fiili maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar karşılığında verilen bedelin gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen tesis, makine ve cihazlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, konsolidasyon sürecinde varlıklar için alış 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), 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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ana Faaliyeti	Kuruluş Yeri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TAB Georgia LLC	Hızlı Servis Restoranları	Gürcistan	%100	%100
TAB Limited Makedonija Dooel Petrovec	Hızlı Servis Restoranları	Makedonya	%100	%100

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

Netleştirme/Mahsup

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. (Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

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 yayınlamıştır. 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. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 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 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 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. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

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

TFRS 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 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. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

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

TMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayınlanan 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. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Grup'un gelirleri, hızlı servis restoranları ürünlerinden elde edilen gelirlerden, franchise restoranlarına ve diğer üçüncü taraflara yapılan perakende ürün satışlarından oluşmaktadır. Gelirler, indirimler dahil net sunulmaktadır. Müşterilerden alınan dolaylı vergi, gelirlerden hariç tutulur ve vergi yükümlülüğü ilgili makamlara ödenene kadar ödenecek vergiye dahil edilir.

Grup, söz verilen malların veya hizmetlerin müşterilere transferini ve grubun bu mallar veya hizmetler karşılığında, gelir tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım kullanarak hak sahibi olmasını beklediği düşünceyi yansıtan adımlar aşağıdaki gibidir:

- Adım 1: Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Adım 2: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Adım 3: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- Adım 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Adım 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Hızlı Servis Restoranları Ürün Gelirleri

Hızlı servis restoranları ürün gelirleri (a) Grup restoranlarındaki perakende satışlarını, (b) franchise gelirlerini, (c) kurulum ve ekipman gelirlerini kapsamaktadır.

- (a) Grup restoranlarındaki perakende satışlar: Grup restoranlarındaki perakende satış, satış anında kaydedilir. Grup satış gelirlerini satışlarla ilgili vergileri düşükten sonra net olarak göstermektedir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

- (b) Franchise gelirleri: Franchise gelirleri franchise verilen restoran tarafından bildirilen satış yüzdesine dayalı telif hakkı ücreti, franchise açılış ve franchise sözleşmesi yenileme ücretinden oluşmaktadır. Telif hakkı oranları her marka için değişmektedir. Telif hakkı ücreti kazanıldığı dönemde gelir olarak kaydedilir. Franchise başlangıç ücreti söz konusu restoran faaliyete geçtiğinde ertelenmiş gelir olarak kaydedilir ve franchise anlaşması süresi boyunca ertelenmiş gelirden itfa edilmektedir. Bir franchise restoran, franchise yenileme ücreti ödeyerek, franchise sözleşmesinin süresini uzatabilir. Franchise yenileme ücreti, geri ödemesiz yenileme ücretinin tahsil edilmesi ve yeni franchise sözleşmesinin uygulamaya konmasıyla gelir olarak kaydedilir. Grup, ilgili ana franchise ve geliştirme anlaşmaları çerçevesinde, franchise verene ödenecek olan franchise gelirinin bir kısmını brüt olarak gösterir. Bunun nedeni, Grup'un sözleşmeye taraf olan yetkili taraf ile sözleşme yapan taraf olması ve alt imtiyaz sahibinin satışlarının ilgili franchise verene bir kısmı ile ödeme yapmaktan sorumlu olmasıdır. Ayrıca, alt-franchise'lar, Grup ile ilgili franchise veren ve franchise veren arasındaki sözleşmeyle kapsamamaktadır ve alt franchise'lara ilişkin konularda yalnızca Grup aleyhine başvuruda bulunmaktadır.
- (c) Kurulum ve ekipman gelirleri: Grup yeni franchise'lar için "Anahtar Teslim" açılış imkanı sunmaktadır; Grup franchise'ların inşaat, dekorasyon işlerini üstlenmekte ve ekipman (makine, teçhizat, demirbaşlar) tedarik etmektedir. Kurulum ve ekipman ücretleri söz konusu restoran faaliyete geçtiğinde gelir olarak kaydedilir. Mülkiyet geliri, Grup'un alt franchise'larından elde edilen mağaza alanlarının kira gelirinden de oluşmaktadır.

Restoranlara malların satışı ve üçüncü kişilere diğer satışlar

Malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili risklerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür.

Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, gerektiği durumlarda finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür yeniden düzenlemeler yapmıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, ‘Maddi Duran Varlıklar’ politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda “Diğer giderler” kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralayan Olarak Grup

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Özellikli bir varlığın finansmanına ilişkin yapılan işlemler; fonların bir kısmının veya tamamının özellikli varlıklar için kullanımından belli bir süre önce sağlanmasını ve bu süre için borçlanma maliyetlerinin oluşması sonucunu doğurabilir. Böyle durumlarda bu fonlar genellikle özellikli varlıklara ilişkin yatırım yapılana kadar geçici yatırımlarla değerlendirilir. Bir döneme ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin belirlenmesinde, bu tür borç alınmış fonlardan sağlanan yatırım gelirleri katlanılan borçlanma maliyetlerinden indirilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyet ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2019 tarihinden itibaren Grup, finansal durum, performans veya nakit akımları ile ilgili işlemlerin daha doğru ve güvenilir bir şekilde sunulmasını dikkate alarak tesis, makine ve cihazlar üzerindeki muhasebe politikalarını değiştirmiştir. Grup, tesis, makine ve cihazlar gerçeğe uygun değerindeki önemli dalgalanmalar nedeniyle 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilgili kalemleri yeniden değerlemiştir. Grup, tesis, makine ve cihazlar için yeniden değerlendirme yöntemini; taşıtlar, demirbaşlar, özel maliyetler için maliyet yöntemini benimsemiştir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan tesis, makine ve cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır. Söz konusu tesis, makine ve cihazların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu tesis, makine ve cihazların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen tesis, makine ve cihazların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen tesis, makine ve cihazlar satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Grup, restoran inşaat projelerine tahsis edilen uzmanlarla ilgili, yeni açılan her bir restorana dağıtılan maliyetleri aktifleştirmektedir. Aktifleştirilen maliyetler, tamamıyla restoran inşaat projeleri ile ilgilenen çalışanların ücret ödemeleri ve ilgili seyahat harcamalarını kapsar. Aktifleştirilen ücret ödemeleri, açılan her bir yeni restoran lokasyonunda, ilgili proje için harcanan saatler üzerinden dağıtılır. Grup, ilgili maliyetleri aktifleştirmeye, projenin geliştirilmesinin muhtemel hale gelmesi durumunda, saha tespit edildiğinde ve ilgili karlılık değerlendirmesi kabul edildiğinde başlar. Bakım, onarım giderleri gerçekleştirildiğinde giderleştirilir.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar. Tesis, makine ve cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Grup'un muhasebe politikası seçimine göre, varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı fonundaki değerlendirme fazlası geçmiş yıl karlarına transfer edilmez.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Aynı şekilde elde edilen, sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden birikmiş değer düşüklükleri düşülerek izlenir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Lisanslar

Edinilen lisanslar tarihi maliyet tutarları ile gösterilirler. Ticari marka ve lisanslar sınırlı faydalı ömre sahiptirler ve maliyet değerlerinden birikmiş itfa tutarları düşülerek gösterilirler. Ticari marka ve lisanslar, maliyet bedelinin beklenen faydalı ömre yayılması için doğrusal itfa yöntemi ile amorti edilirler.

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilgili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinden ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilebilir. Maliyetler yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilebilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri ekonomik ömürleri üzerinden itfaya tabi tutulurlar.

Restoran açılış franchise ücretleri

Grup'un yeni bir restoran açmadan önce franchise veren şirkete restoran açılış franchise ücreti ödemesi gerekmektedir. Şirket'in kendi işlettiği restoranlarla ilgili restoran açılış franchise ücretleri maddi olmayan duran varlık olarak aktifleştirilir ve franchise sözleşmesi dönemi boyunca doğrusal amortisman yöntemi ile amorti edilir (Genellikle 20 yıl).

Franchise'dan alınan açılış franchise ücretleri

Grup, yeni bir franchise açılmadan önce alt franchise'dan restoran açılış franchise ücreti alır ve ana franchise'a açılış franchise ücreti öder. Alt franchisedan alınan restoran açılış ücreti, ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilir ve sözleşme süresi boyunca kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Maddi olmayan duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal tablo dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal tablo dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal tablo dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için her bir raporlama tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir raporlama tarihinde tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Ancak, ilgili varlığın yeniden değerlendirilmiş olması durumunda, değer düşüklüğü kaybı yeniden değerlendirme fonundan indirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosuna kaydedilir ancak ilgili varlığın yeniden değerlendirilmiş olması durumunda iptal edilen değer düşüklüğü kaybı yeniden değerlendirme fonuna ilave edilir.

Belirsiz ömrü olan varlıklar, örneğin şerefiye, itfaya tabi olmazlar ve değer düşüklüğü için yıllık olarak test edilirler. Amortismanına tabi olan varlıklar ne zaman olay ya da koşullarda değişiklik olsa net defter değerinin geri kazanılamayabileceği değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir.

Bir değer düşüklüğü zararı varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması halinde gerçekleşir. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, gelir vergisi her bir tüzel kişilik bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü ilgili dönem için yasal vergi oranı kullanılarak konsolidasyona giren her bir şirket için ayrı olarak hesaplanarak konsolide edilmektedir.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem Cari Vergisi ve Ertelenmiş Vergi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, konsolide kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarma durumlarında ödenmektedir. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Konsolide bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, belirlenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları ve diğer çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydaları sağlamaktan doğan maliyetler her bilanço tarihinde yapılan aktüeryal değerlendirmelerle, öngörülen tazminat yöntemi kullanılarak belirlenir. Geçmiş hizmet maliyeti faydaya hak kazanıldı ise hemen gider olarak kaydedilir, diğer koşulda ise faydaya hak kazanılınca kadar geçecek olan dönem süresince eşit olarak giderleştirilir. Bilançodaki çalışanlara sağlanan kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş hizmet maliyeti için düzeltmeye tabi tutulmuş tanımlanan fayda planlarının bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları için kaynak gereksinimi yoktur. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklarda yansıtılmıştır.

Önceden belirlenmiş katkı paylı emeklilik planları için yapılan ödemeler, katkı payının ilişkilendirildiği dönemde giderleştirilir. Sosyal Güvenlik Kurumu'na yapılan ödemeler de önceden belirlenmiş katkı paylı emeklilik planları için yapılan ödemeler gibi değerlendirilir ki; Grup'un yükümlülükleri, katkı paylı emeklilik planlarındakine benzerlik gösterir. Sosyal Güvenlik Kurumu'na yapılan ödemeler zorunludur. Grup'un bu ödemeleri yaptıktan sonra, başka bir ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır. Katkı payları hizmetin sağlandığı dönemde çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderler olarak kayıtlara alınır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hisse Bazlı Ödemeler

Grup çalışanları (üst düzey yöneticiler dahil) verdikleri hizmetler karşılığında hisse bazlı ödemeler şeklinde de ücret almakta olup bunlar özkaynağa dayalı finansal araçlar kapsamına girmektedir.

Özkaynakla ödenen işlemlerin maliyeti, uygun bir değerlendirme modeli kullanılarak ödeneğin yapıldığı tarihteki gerçeğe uygun değer ile belirlenir.

Bu maliyet, hizmetin ve uygulanabildiği hallerde performans koşullarının yerine getirildiği dönem boyunca özkaynakta karşılık gelen bir artışla birlikte genel yönetim gideri olarak muhasebeleştirilir (hakediş dönemi). Hakediş tarihine kadar her raporlama tarihinde özkaynak yoluyla ödenen işlemler için muhasebeleştirilen kümülatif gider, hakediş döneminin ne ölçüde sona erdiğini ve Grup'un nihai olarak hak edeceği özkaynak araçlarının sayısına ilişkin en iyi tahminini yansıtır. Bir dönem için kar veya zarar tablosundaki gider veya alacak, o dönemin başında ve sonunda muhasebeleştirilen kümülatif giderlerdeki hareketi temsil eder.

Finansal Varlıklar

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, beklenen kredi zarar modeline göre hesaplanmaktadır. Ticari alacaklar üzerindeki beklenen kredi zarar modeli, borçlunun geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve borçlunun cari finansal pozisyonuna dayanarak oluşturulan bir karşılık matrisine dayanır. Grup yönetimi, TFRS 9 uyarınca vadesi gelmemiş Grup alacakları üzerindeki şüpheli alacak karşılıklarının, grup satışlarının önemli bir kısmının nakit veya kredi kartı ile tahsil edilmesinden dolayı önemli bir seviyede olmadığı sonucuna varmıştır.

Grup, borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu ve gerçekçi bir iyileşme olasılığı olmadığını gösteren bir bilgi olduğunda, örneğin, borçlunun tasfiye altına alınması veya iflas işlemlerine girmesi veya ticari alacakların vadesi iki yıldan fazla olması durumunda alacaklar için karşılık ayırır. Karşılık ayrılan ticari alacaklardan hiçbiri icra faaliyetlerine tabi değildir.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmediği sürece, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Grup, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal Yükümlülüklerin Finansal Tablo Dışı Bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sözleşme Yükümlülükleri

Grup'un alım sözleşmelerine göre satıcılardan peşin olarak aldığı teşvik payları, konsolide bilançoda ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilir ve sözleşmeye konu olan ürünlerin dönem içindeki tüketim miktarlarına göre kar veya zarar hesaplarına transfer edilir. Franchiselardan alınan avanslar da ertelenmiş gelirler hesabında bulunmaktadır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bölgümlere Göre Raporlama

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket yönetimi tarafından takip edilen farklı coğrafi bölgeler ve farklı türde faaliyet bölümü olmaması sebebiyle bölümlere göre finansal bilgiler raporlanmamaktadır. Bu nedenle, TFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Grup'un, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Açılış Öncesi ve Geçici Kapamalarla İlgili Restoran Giderleri

Açılış öncesi giderler ve geçici kapamalarla ilgili restoran giderleri, yeni açılan restoranlar için açılış öncesi yapılan maliyetler ile geçici süreliğine kapanan restoranların bu süre zarfında oluşan giderlerinden oluşmaktadır. Yeni açılacak restoranların operasyona hazırlanması için inşaat süreci bulunmaktadır. Grup bu süreç içerisinde oluşan kira giderleri, personel giderleri ve personel eğitim giderlerini oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtmaktadır.

Nakit Akımının Raporlanması

Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine göre sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımlanması için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Yeniden Değerleme Modeli

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, makine ve teçhizatlar için yeniden değerlendirme yöntemini uygulamıştır ve bağımsız değerlendirme uzmanları atamıştır. Makine ve teçhizatın gerçeğe uygun değeri ikame maliyeti yaklaşımı kullanılarak belirlenmiştir. Yeniden değerlendirme tarihinde gerçeğe uygun değer belirlenmesi, söz konusu yeniden değerlendirme sırasında piyasa koşullarına göre tahminler ve varsayımlar gerektirmektedir. Grup'un tahminlerinde veya varsayımlarında veya yeniden değerlendirme sonrasında piyasa koşullarında yapılan değişiklikler makine ve teçhizatın gerçeğe uygun değerinde değişikliklere neden olmaktadır. Ayrıntılar için lütfen Not 9'a bakınız.

Maddi Duran Varlık Faydalı Ömürleri

Grup, maddi duran varlıklarının faydalı ömürlerinin belirlenmesinde önemli değerlendirmeler yapmaktadır. Değerlendirmeler, yönetimin önceki deneyimlerine dayanmaktadır. Grup, amortisman ve itfa tutarlarını belirlenen faydalı ömürler üzerinden hesaplar. Bu nedenle faydalı ömürdeki değişiklikler gelecekteki amortisman ve itfa paylarında değişikliklere neden olacaktır. Ayrıntılar için lütfen Not 9'a bakınız.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her restoran için değer düşüklüğü testi uygulamış ve restoranların sabit kıymetlerinin geri kazanılabilir tutarını incelemiştir. Bu değer düşüklüğü testi özel maliyetler, makine ve ekipmanlar, demirbaşlar ve franchise açılış ücreti için uygulanmıştır. Teste tabi tutulan varlıkların kullanım değeri gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan tutardan düşüktür bu nedenle ilgili varlıkların geri kazanılabilir tutarı kullanım değeri olarak belirlenmiştir. Kullanım değeri belirlenirken kullanılan iskonto oranı %26,6'tır (31 Aralık 2022: %26,6). Bu değer düşüklüğü testi sonucunda herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Kiralamalar - Ek Borçlanma Oranının Tahmin Edilmesi

Grup, kiralamada zımni olan faiz oranını kolayca belirleyememektedir, bu nedenle, kiralama yükümlülüklerini ölçmek için alternatif borçlanma oranını kullanır. Alternatif borçlanma oranı, Grup'un benzer bir vade ve benzer bir teminatla borçlanmak için ödemek zorunda kalacağı faiz oranıdır ve benzer ekonomik koşullarda kullanım hakkı varlığına benzer değerde bir varlık elde etmek için gerekli fonlardır.

Yenileme ve Fesih Opsiyonlu Sözleşmelerin Kiralama Süresinin Belirlenmesi – Kiracı Olarak Grup

Grup, kiralamayı uzatma opsiyonunun kapsadığı sürelerle birlikte uygulanacağı makul ölçüde kesin olduğu durumunda veya kiralamayı sona erdirmeye seçeneğinin kapsadığı sürelerle birlikte uygulanmayacağından makul ölçüde emin olması durumunda kiralama süresini iptal edilemeyen kiralama süresi olarak belirler. Grup'un, uzatma ve sonlandırma seçeneklerini içeren birkaç kiralama sözleşmesi bulunmaktadır. Grup, kiralamayı yenileme veya sona erdirmeye seçeneğini kullanıp kullanmama konusunda makul ölçüde kesin olup olmadığını değerlendirirken muhakeme yapar. Sözleşmenin yenileme veya feshi gerçekleştirmesi için ekonomik bir teşvik yaratan tüm ilgili faktörleri dikkate alır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Dava Karşılıkları

Grup iş yapısının doğal akışı dahilinde çeşitli davalar, cezalar ve hukuki konulara muhatap olmaktadır. Grup yönetimi hukuk danışmanlarının da yardımı ile bu ceza ve davalara ve bunların finansal etkilerine ilişkin olarak değerlendirmeler yapmakta ve gerekli gördüğü durumlarda karşılık ayırmaktadır. Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 19.516.161 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2022: 10.893.870 TL).

Çalışanlara Sağlanan Faydalar-Kıdem Tazminatı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir. Hesaplamaya ilişkin tahminler için lütfen Not 13’e bakınız.

2.7 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	34.366.607	24.280.011
Vadesiz mevduatlar	72.510.419	38.489.160
Vadeli mevduatlar	255.514.221	90.402.952
Diğer hazır varlıklar (*)	34.810.357	16.644.257
	397.201.604	169.816.380

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

Bankada bulunan vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Vade	30 Eylül 2023
TL	%35,8	2 Ekim 2023	255.514.221
			255.514.221
Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2022
TL	%10,5	2 Ocak 2023	90.402.952
			90.402.952

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	329.686.984	615.809.169
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	312.612.555	264.448.910
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	642.299.539	880.258.079
Uzun vadeli banka kredileri	448.939.718	469.659.764
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	448.939.718	469.659.764
Toplam finansal borçlar	1.091.239.257	1.349.917.843

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	642.299.539	880.258.079
1-2 yıl içinde ödenecekler	237.116.387	230.574.436
2-3 yıl içinde ödenecekler	195.658.002	149.880.693
3-4 yıl içinde ödenecekler	16.165.329	89.204.635
	1.091.239.257	1.349.917.843

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%22,00	516.872.411	227.775.460
Avro	%6,39	125.427.128	221.164.258
		642.299.539	448.939.718

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%17,52	693.081.306	266.795.244
Avro	%5,84	187.176.773	202.864.520
		880.258.079	469.659.764

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.349.917.843	1.098.202.080
Kredilerden nakit girişleri	787.941.961	533.587.084
Kredilere ilişkin nakit çıkışları	(1.217.863.234)	(526.539.992)
Kur farkları (Not 22)	170.191.578	148.231.450
Faiz ödemeleri	(195.896.572)	(73.716.497)
Faiz giderleri (Not 22)	196.947.681	74.558.777
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	1.091.239.257	1.254.322.902

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	768.046.165	512.635.452
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	768.046.165	512.635.452
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.434.954.775	984.222.101
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.434.954.775	984.222.101
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.203.000.940	1.496.857.553
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	768.046.165	512.635.452
1-2 yıl içinde ödenecekler	142.480.723	300.686.748
2-3 yıl içinde ödenecekler	474.895.144	233.311.200
3-4 yıl içinde ödenecekler	313.729.170	164.723.996
4-5 yıl içinde ödenecekler	200.766.782	110.870.470
5 sene ve üzeri	303.082.956	174.629.687
	2.203.000.940	1.496.857.553

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.496.857.553	637.650.992
Alımlar	1.058.955.631	1.234.940.431
Ödemeler	(552.463.447)	(376.163.567)
Kur farkları	36.797.153	-
Faiz giderleri	162.854.050	108.426.808
Faiz gelirleri	-	(121.070.714)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	2.203.000.940	1.483.783.950

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar ve Alacak Senetleri

<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	455.144.605	216.970.939
Alacak senetleri	5.216.546	2.430.779
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 24)	282.446.099	123.286.796
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.763.156)	(1.137.057)
	736.044.094	341.551.457

Uzun vadeli ticari alacaklar

Ticari alacaklar	736.143	736.143
	736.143	736.143

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 17 gündür (31 Aralık 2022: 9 gün). İlişkili taraflardan ticari alacakların vadesi ortalama 36 gündür (31 Aralık 2022: 29 gün). Ticari alacaklar yıllık %20,83 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir (2022: %20,83).

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:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.137.057)	(2.012.746)
Şüpheli alacak karşılığı	(5.626.099)	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.763.156)	(2.012.746)

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari Borçlar

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar (*)	389.078.224	248.633.091
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 24)	1.084.292.263	704.336.351
Gider tahakkukları	89.746.979	40.808.062
	1.563.117.466	993.777.504
<u>Uzun vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar (*)	128.172.024	97.424.015
	128.172.024	97.424.015

(*) Ana Franchise ve Geliştirme Sözleşmesi

29 Mart 2019 tarihinde, RBI ve Tab Gıda arasında, Türkiye’de Burger King restoran işletmeciliğinde özel haklar ve lisanslara ilişkin 1 Aralık 2031 tarihine kadar geçerli olacak İkinci Tadil ve Yeniden Düzenlenmiş Geliştirme Sözleşmesi ("AFGS") imzalanmıştır. AFGS’ye göre ödemeler yıllık franchise ücretlerini gösteren tutarlarda geri ödenmelidir. 20 restoran için 2019 yıllık franchise ücretleri; 35 restoran için 2020 yıllık franchise ücretleri; 2021-2031 yılları arasında her yıl 40 restoran için yıllık franchise ücreti alınmaktadır. 30 Eylül 2020 ve 14 Ekim 2020’de COVID-19 nedeniyle, yapılan değişikliklerde, 2020 için geliştirme hedefi 0 olarak belirlenmiş ve geliştirme takvimi 2031’den 2032’ye uzatılmıştır. Bu nedenle, 35 restoran için 2020 yılında ödenmesi gereken yıllık franchise ücretleri, 2021 yılının yıllık franchise ücreti olmuştur. 2021-2031 yılları arasında 40 restoran için ödenmesi gereken yıllık franchise ücretleri ise 2022-2032 yılları arasında gerçekleşecektir. Bu sözleşmeye göre bilanço tarihinden 2032 yılına kadar olan toplam yükümlülük finansal tablolara yansıtılmış olup, tutarlar kısa vadeli ticari borçlarda 21.510.671 TL, uzun vadeli ticari borçlarda ise 128.172.024 TL’dir.

Ticari borçların ortalama vadesi 18 gündür (31 Aralık 2022: 46 gün). İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi 36 gündür (31 Aralık 2022: 59 gün).

Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı %20,83 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2022: %20,83).

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 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 24)	1.250.617.948	-
Gelir tahakkukları	3.113.347	352.817
Verilen depozito ve teminatlar	1.577.423	1.084.186
Vergi dairesinden alacaklar	1.069.478	1.546.297
	1.256.378.196	2.983.300

Uzun vadeli diğer alacaklar

İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 24)	-	673.612.824
Verilen depozito ve teminatlar (*)	18.870.809	13.089.605
Diğer	4.150.244	3.905.678
	23.021.053	690.608.107

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

b) Diğer Borçlar

<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar (*)	688.291	417.830
Diğer	71.193	122.344
	759.484	540.174

(*) 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	238.573.276	133.813.917
Diğer stoklar	19.541.991	13.492.835
	258.115.267	147.306.752

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	3.851.376.961	5.685.374	603.033.751	595.816.867	45.849.133	5.101.762.086
Alımlar	204.926.020	16.579.477	207.678.128	250.631.297	53.683.316	733.498.238
Çıkışlar	(44.234.706)	(2.741.222)	(18.224.478)	(21.986.772)	-	(87.187.178)
Değer düşüklüğü	(8.903.125)	-	-	(520.117)	-	(9.423.242)
Çevrim farkı	-	-	55.227.572	9.014.552	-	64.242.124
30 Eylül 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	4.003.165.150	19.523.629	847.714.973	832.955.827	99.532.449	5.802.892.028
Birikmiş Amortismanlar:						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.227.111.984)	(3.829.299)	(327.577.557)	(257.087.390)	-	(2.815.606.230)
Dönem gideri	(238.022.689)	(784.760)	(66.905.575)	(54.546.080)	-	(360.259.104)
Çıkışlar	25.160.261	2.520.135	18.720.925	7.510.485	-	53.911.806
Değer düşüklüğü	5.741.211	-	-	278.710	-	6.019.921
Çevrim farkı	-	-	(39.587.800)	(363.276)	-	(39.951.076)
30 Eylül 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(2.434.233.201)	(2.093.924)	(415.350.007)	(304.207.551)	-	(3.155.884.683)
Net Defter Değeri	1.568.931.949	17.429.705	432.364.966	528.748.276	99.532.449	2.647.007.345

Amortisman giderlerinin 323.872.935 TL’si satılan malın maliyetine ve 36.386.169 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (30 Eylül 2022: 181.725.655 TL’si satışların maliyetine ve 22.271.115 TL’si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.166.176.806	12.330.779	492.354.899	344.472.490	20.535.313	3.035.870.287
Alımlar	117.862.588	-	109.280.617	121.045.596	22.133.556	370.322.357
Çıkışlar	(102.968.595)	(2.933.029)	(3.840.679)	(8.816.562)	-	(118.558.865)
Çevrim farkı	-	-	5.235.116	75.774.378	-	81.009.494
30 Eylül 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	2.181.070.799	9.397.750	603.029.953	532.475.902	42.668.869	3.368.643.273
Birikmiş Amortismanlar:						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.181.035.981)	(8.458.677)	(262.614.539)	(197.497.865)	-	(1.649.607.062)
Dönem gideri	(124.855.228)	(1.228.540)	(46.578.937)	(31.334.065)	-	(203.996.770)
Çıkışlar	59.901.142	2.433.223	2.140.552	5.603.389	-	70.078.306
Çevrim farkı	-	-	(21.667.898)	(46.986.889)	-	(68.654.787)
30 Eylül 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(1.245.990.067)	(7.253.994)	(328.720.822)	(270.215.430)	-	(1.852.180.313)
Net Defter Değeri	935.080.732	2.143.756	274.309.131	262.260.472	42.668.869	1.516.462.960

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 düşüklüğünü sadece özel maliyetler için muhasebeleştirmiştir. Bu nedenle, restoran değer düşüklüğü analizi 10 yıllık nakit akışı projeksiyonları üzerinden gerçekleştirilmiş ve herhangi bir nihai değer varsayılmamıştır. Her biri ayrı NÜB olan restoranlardan değer düşüklüğü göstergesi bulunan restoranlar için değer düşüklüğü testi yapılmaktadır.

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 2022 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 amortismanına, değer düşüklüğüne ve değerlendirme uzmanlarının deneyimlerine dayanarak düzeltilmiştir.

30 Eylül 2023 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	-	1.568.931.949	-
	-	1.568.931.949	-

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Franchise Açılış Ödemeleri	Haklar ve Lisanslar	Toplam
Maliyet Değeri:			
1 Ocak 2023 itibarıyla			
açılış bakiyesi	165.910.811	103.944.425	269.855.236
Alımlar	37.311.866	66.357.886	103.669.752
Çıkışlar	-	(2.424.043)	(2.424.043)
Çevrim farkı	-	3.451.606	3.451.606
30 Eylül 2023 İtibarıyla			
Kapanış Bakiyesi	203.222.677	171.329.874	374.552.551
Birikmiş İtfa Payları:			
1 Ocak 2023 itibarıyla			
açılış bakiyesi	(21.444.538)	(31.940.380)	(53.384.918)
Dönem gideri	(2.671.154)	(7.451.438)	(10.122.592)
Çıkışlar	-	2.424.040	2.424.040
Çevrim farkı	-	(2.980.451)	(2.980.451)
30 Eylül 2023 İtibarıyla			
Kapanış Bakiyesi	(24.115.692)	(39.948.229)	(64.063.921)
Net Defter Değeri	179.106.985	131.381.645	310.488.630

İtfa paylarının 9.100.210 TL'si satılan malın maliyetine, 1.022.382 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (30 Eylül 2022: 4.021.969 TL'si satılan malın maliyetine, 492.906 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir).

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Franchise Açılış Ödemeleri	Haklar ve Lisanslar	Toplam
Maliyet Değeri:			
1 Ocak 2022 itibarıyla			
açılış bakiyesi	71.948.489	72.078.349	144.026.838
Alımlar	83.985.162	23.239.246	107.224.408
Çıkışlar	(294.823)	(133.203)	(428.026)
Çevrim farkı	-	411.665	411.665
30 Eylül 2022 İtibarıyla			
Kapanış Bakiyesi	155.638.828	95.596.057	251.234.885
Birikmiş İtfa Payları:			
1 Ocak 2022 itibarıyla			
açılış bakiyesi	(19.796.247)	(26.431.050)	(46.227.297)
Dönem gideri	(984.629)	(3.530.246)	(4.514.875)
Çıkışlar	-	284.328	284.328
Çevrim farkı	-	(156.629)	(156.629)
30 Eylül 2022 İtibarıyla			
Kapanış Bakiyesi	(20.780.876)	(29.833.597)	(50.614.473)
Net Defter Değeri	134.857.952	65.762.460	200.620.412

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:				
1 Ocak 2023 itibarıyla				
açılış bakiyesi	1.795.229.985	10.739.581	60.499.228	1.866.468.794
Alımlar	1.045.419.828	6.445.628	7.090.175	1.058.955.631
Çıkışlar	(51.111.077)	-	(25.008.057)	(76.119.134)
30 Eylül 2023 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	2.789.538.736	17.185.209	42.581.346	2.849.305.291
Birikmiş Amortismanlar:				
1 Ocak 2023 itibarıyla				
açılış bakiyesi	(441.033.850)	(6.397.477)	(15.001.951)	(462.433.278)
Dönem gideri	(487.167.896)	(4.533.146)	(11.932.538)	(503.633.580)
Çıkışlar	51.111.077	-	11.238.945	62.350.022
30 Eylül 2023 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	(877.090.669)	(10.930.623)	(15.695.544)	(903.716.836)
Net Defter Değeri	1.912.448.067	6.254.586	26.885.802	1.945.588.455

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Restoranlar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:				
1 Ocak 2022 itibarıyla				
açılış bakiyesi	891.533.215	4.667.911	41.048.882	937.250.008
Alımlar	1.223.614.007	7.287.838	4.064.806	1.234.966.651
Çıkışlar	(425.308.300)	(1.561.628)	(3.631.175)	(430.501.103)
30 Eylül 2022 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	1.689.838.922	10.394.121	41.482.513	1.741.715.556
Birikmiş Amortismanlar:				
1 Ocak 2022 itibarıyla				
açılış bakiyesi	(423.637.278)	(1.561.628)	(11.891.340)	(437.090.246)
Dönem gideri	(319.791.143)	(6.052.016)	(8.029.310)	(333.872.469)
Çıkışlar	425.308.300	1.561.628	3.604.955	430.474.883
30 Eylül 2022 İtibarıyla				
Kapanış Bakiyesi	(318.120.121)	(6.052.016)	(16.315.695)	(340.487.832)
Net Defter Değeri	1.371.718.801	4.342.105	25.166.818	1.401.227.724

30 Eylül 2023 tarihinde finansal durum tablosunda kiralama yükümlülüklerine uygulanan ağırlıklı alternatif borçlanma oranları Avro için %7,56, ABD Doları için %10,10 ve TL için %11,67'dir (31 Aralık 2022: Avro %6,66, ABD Doları %5,64 ve TL %10,96).

Grup'un kullanım hakkı varlıkları restoranlardan, binalardan ve taşıtlardan oluşmaktadır. Ortalama kira sözleşmeleri restoranlar için 5 yıl, binalar için 2 yıl ve taşıtlar için 3 yıldır.

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	503.633.580	333.872.469
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	162.854.050	108.426.808
Kiralama yükümlülükleri faiz geliri	-	(121.070.714)
Kiralama yükümlülükleri kur farkı gideri (net)	36.797.153	-
Kiralama yükümlülüklerinin ölçülmesine dahil edilmeyen değişken kira ödemelerine ilişkin giderler	752.225.105	219.833.480
Toplam	1.455.509.888	541.062.043

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Sabit ödemeler	511.911.406	333.576.449
Değişken ödemeler	752.225.105	219.833.480
Toplam	1.264.136.511	553.409.929

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un 935 restoranın kira sözleşmeleri TFRS 16 kapsamında kullanım hakkı varlığı hesaplamasına dahil edilmiştir.

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Dava karşılıkları:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	19.516.161	10.893.870
	19.516.161	10.893.870

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	10.893.870	6.285.452
Dönem gideri	14.290.171	6.784.342
Ödenen dava karşılıkları	(5.667.880)	(2.864.951)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	19.516.161	10.204.843

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 Eylül 2023 itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden 23.082.875 TL tutarında dava bulunmaktadır. Grup Yönetimi nakit çıkışının olası olduğunu düşündüğü davalar için 19.516.161 TL (31 Aralık 2022: 10.893.870 TL) karşılık ayırmıştır. Tab Gıda, 28 Temmuz 2023 tarihinde sonuçlanan Rekabet Kurumu soruşturması kapsamında 5.470.402 TL tutarında dava karşılığı ayırmıştır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 188.356.301 TL'dir (31 Aralık 2022: 133.521.643 TL).

30 Eylül 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	251.524.004	830.324	-	2.311.689	161.682.990
-Teminat	251.524.004	830.324	-	2.311.689	161.682.990
-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	251.524.004	830.324	-	2.311.689	161.682.990

31 Aralık 2022

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	201.839.560	891.000	1.000.000	2.626.299	125.879.974
-Teminat	201.839.560	891.000	1.000.000	2.626.299	125.879.974
-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	201.839.560	891.000	1.000.000	2.626.299	125.879.974

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

c) Taahhütler:

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere restoranlarındaki içecek ürünlerinin tedariki 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar (*)	203.753.639	102.194.904
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	147.085.898	62.938.718
Ödenecek gelir vergisi	22.338.830	15.272.053
	373.178.367	180.405.675

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

b) Karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	80.799.918	49.427.862
Kıdem tazminatı karşılığı	82.108.850	55.480.725
	162.908.768	104.908.587

c) Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	49.427.862	27.350.174
Dönem içindeki artış	43.913.876	32.064.266
Dönem içinde kullanılan (-)	(12.541.820)	(6.771.390)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	80.799.918	52.643.050

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,78 enflasyon ve %21,90 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2022: 15.371,40 TL).

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	55.480.725	28.471.633
Hizmet maliyeti	95.066.972	44.687.410
Faiz maliyeti	1.451.569	841.564
Aktüeryal kazanç	1.888.415	633.626
Ödenen kıdem tazminatları	(71.778.831)	(29.427.599)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	82.108.850	45.206.634

- Eğer iskonto oranı defter kayıtlarındaki değerden 100 baz puan fazla olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 33.222.903 TL azalacaktı (30 Eylül 2022: 16.020.970 TL).
- Eğer diğer bütün değişkenler sabit tutulduğunda beklenen işçi devir oranı %10 daha yüksek olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 12.185.103 TL azalacaktı (30 Eylül 2022: 6.068.687 TL).

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 14 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	894.196	2.817.819
Diğer	24.707.434	16.896.561
	25.601.630	19.714.380

<u>Diğer Duran Varlıklar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tahliye bedelleri (*)	1.452.883	1.722.817
	1.452.883	1.722.817

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

<u>Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek KDV	53.609.299	31.720.961
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	11.395.086	2.020.585
	65.004.385	33.741.546

<u>Uzun Vadeli Yükümlülükler</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.018.955	23.885.055
	3.018.955	23.885.055

(*) 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları (*)	167.625.860	141.629.810
Peşin ödenmiş giderler	35.208.051	10.378.963
Verilen iş avansları	3.569.131	349.482
Personele verilen avanslar	-	244.341
	206.403.042	152.602.596

(*) Verilen sipariş avansları, Grup'un restoranlarına ilişkin inşaat harcamaları ve operasyonel ekipman alımları için 97.711.653 TL'si Ekur İnşaat San. Tic. A.Ş.'ye, 41.914.694 TL'si ise Mes Mutfak Ekip. San. Tic. A.Ş.'ye olmak üzere verilen sipariş avanslarını içermektedir (31 Aralık 2022: 79.575.335 TL'si Ekur İnşaat San. Tic. A.Ş., 54.679.172 TL'si ise Mes Mutfak Ekip. San. Tic. A.Ş.'ye verilmiştir).

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş giderler	31.272.636	14.224.399
Verilen sipariş avansları	-	12.944.469
	31.272.636	27.168.868
<u>Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (*)	52.585.900	29.601.733
Müşterilerden alınan avanslar (**)	13.538.484	12.981.761
Geri ödemesi olmayan alınan avanslar (***)	5.620.963	8.180.509
	71.745.347	50.764.003
<u>Uzun Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşterilerden alınan avanslar (**)	61.876.611	47.411.716
Geri ödemesi olmayan alınan avanslar (***)	21.488.282	29.208.962
	83.364.893	76.620.678

(*) 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	100	232.417.000	100	232.417.000
Nominal sermaye	100	232.417.000	100	232.417.000
Enflasyon düzeltmesi		69.354.867		69.354.867
Nominal sermaye		301.771.867		301.771.867

Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 232.417.000 adet hissedenden oluşmaktadır. (2022: 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 232.417.000 adet hisse).

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirme ölçüm kazançları ve TMS 19 uyarınca hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplardan ertelenmiş vergi etkisinden arındırılmış tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	1.326.159.421	1.224.132.030
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(4.341.258)	(2.830.526)
	1.321.818.163	1.221.301.504
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yabancı para çevrim farkları	(264.372.415)	(152.959.200)
	(264.372.415)	(152.959.200)

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 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Restoran satışları	10.961.222.633	4.563.231.425	5.358.749.894	2.342.935.501
Franchise gelirleri	1.043.669.840	470.282.817	463.540.707	226.312.730
Franchise restoranlara yapılan satışlar	225.558.467	87.706.598	159.723.194	63.949.802
Diğer satışlar	14.802.109	3.791.116	5.548.341	3.050.317
Satıştan iadeler (-)	(87.204.107)	(46.196.036)	(31.621.890)	(12.574.188)
	12.158.048.942	5.078.815.920	5.955.940.246	2.623.674.162

Edim yükümlülüğünün yerine getirme zamanlaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Belli bir anda yerine getirme	11.932.490.475	4.992.999.996	5.796.217.052	2.560.240.451
Zamana yaygın olarak yerine getirme	225.558.467	85.815.924	159.723.194	63.433.711
	12.158.048.942	5.078.815.920	5.955.940.246	2.623.674.162

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.491.121.427)	(1.784.465.149)	(2.403.246.723)	(1.041.107.989)
Personel giderleri	(1.910.752.973)	(821.070.711)	(990.111.942)	(391.293.593)
Genel üretim giderleri	(1.494.093.926)	(626.575.323)	(869.427.844)	(389.764.341)
Kira giderleri	(714.961.428)	(353.834.378)	(304.106.540)	(145.287.251)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri	(484.175.047)	(203.001.110)	(319.079.414)	(119.686.030)
Amortisman giderleri	(332.973.145)	(116.498.251)	(185.747.624)	(56.588.431)
Franchise restoranlara yapılan satışların maliyeti	(67.465.619)	(20.358.059)	(66.213.696)	(23.409.310)
Satılan ticari malların maliyeti	(60.554.085)	(25.472.631)	(43.946.050)	(12.092.401)
	(9.556.097.650)	(3.951.275.612)	(5.181.879.833)	(2.179.229.346)

NOT 18 – PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(170.028.717)	(74.362.766)	(74.934.317)	(25.734.321)
Finansal ve yasal danışmanlık giderleri	(45.227.428)	(13.271.860)	(19.111.208)	(8.541.112)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(44.021.484)	(8.698.995)	(23.219.681)	(10.174.208)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(37.408.551)	(13.889.106)	(22.764.021)	(8.731.204)
Kira giderleri	(16.957.633)	(6.195.445)	(9.236.438)	(3.285.908)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri	(19.458.533)	(11.245.669)	(14.793.055)	(8.937.842)
Bakım ve onarım giderleri	(14.343.117)	(6.301.197)	(6.130.428)	(2.773.936)
Yazılım giderleri	(12.965.259)	(6.372.646)	(1.746.801)	(255.814)
Elektrik ve yakıt giderleri	(5.714.561)	(2.724.011)	(4.287.031)	(1.761.142)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(4.441.434)	(1.232.235)	(1.164.604)	(432.955)
Seyahat giderleri	(3.740.169)	(1.815.414)	(3.054.070)	(1.696.240)
Dava karşılıkları (Not 12)	(3.151.889)	(283.250)	(3.919.391)	(1.820.856)
Temsil ağırlama giderleri	(2.368.249)	(1.104.054)	(651.417)	(243.011)
Sigorta giderleri	(881.265)	(335.108)	(713.951)	(252.776)
Diğer	(20.887.896)	(11.698.802)	(6.983.326)	(5.565.644)
	(401.596.185)	(159.530.558)	(192.709.739)	(80.206.969)

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 – PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Reklam ve pazarlama giderleri	(533.890.902)	(232.115.264)	(270.917.028)	(110.535.081)
Komisyon giderleri	(75.516.382)	(27.753.326)	(40.512.189)	(14.585.923)
Diğer	(3.152.675)	(1.456.215)	(1.501.909)	(572.374)
	(612.559.959)	(261.324.805)	(312.931.126)	(125.693.378)

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(332.973.145)	(116.498.251)	(185.747.624)	(56.588.431)
Genel yönetim giderleri	(37.408.551)	(13.889.106)	(22.764.021)	(8.731.204)
	(370.381.696)	(130.387.357)	(208.511.645)	(65.319.635)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(484.175.047)	(203.001.110)	(319.079.414)	(119.686.030)
Genel yönetim giderleri	(19.458.533)	(11.245.669)	(14.793.055)	(8.937.842)
	(503.633.580)	(214.246.779)	(333.872.469)	(128.623.872)

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(1.910.752.973)	(821.070.711)	(990.111.942)	(391.293.593)
Genel yönetim giderleri	(170.028.717)	(74.362.766)	(74.934.317)	(25.734.321)
	(2.080.781.690)	(895.433.477)	(1.065.046.259)	(417.027.914)

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	145.474.109	4.500.324	149.977.442	86.371.914
Reeskont gelirleri	30.673.641	-	31.658.258	7.153.240
Atık yağ gelirleri (*)	30.087.242	7.954.310	22.693.612	10.934.337
Maaş protokolü geliri	3.600.000	1.200.000	3.600.000	1.200.000
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	880.147	295.714	332.848	58.416
Sigorta gelirleri	4.832.745	4.330.365	396.015	81.064
Diğer	16.810.248	13.236.168	9.421.737	2.360.073
	232.358.132	31.516.881	218.079.912	108.159.044

(*) Yurtiçine satılan atık yağlardan elde edilen gelirlerdir.

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari borçların kur farkı giderleri	(70.971.030)	(16.608.461)	(54.038.705)	(29.999.174)
Geçici olarak kapalı ve açılış öncesi restoran giderleri (*)	(101.741.736)	(39.564.724)	(38.546.547)	(12.445.835)
Reeskont giderleri	(14.873.234)	(6.690.809)	(9.416.806)	(7.544.172)
Bağışlar	(7.869.164)	(4.200)	(5.100)	(1.800)
Dava icra giderleri	(5.667.880)	(1.135.601)	(2.864.951)	(448.744)
Sigorta hasar giderleri	(5.022.677)	(1.294.164)	(375.236)	(140.407)
Geri kazanım katılım payı	(5.827.933)	(4.732.257)	(2.284.047)	(788.659)
Ceza giderleri	(830.477)	(365.857)	(505.677)	(122.119)
Diğer	(26.133.044)	(5.956.333)	(21.187.715)	-
	(238.937.175)	(76.352.406)	(129.224.784)	(51.490.910)

(*) 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 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Sigorta hasar gelirleri (*)	40.451.933	1.602.900	-	-
Sigorta kar kaybı gelirleri (**)	20.225.967	801.450	-	-
Faiz gelirleri	52.439.866	18.891.523	3.968.670	2.312.317
Sabit kıymet satış karı	32.556.537	9.611.936	9.966.373	3.597.679
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gelirleri	27.060.956	561.477	-	-
Diğer	5.368.200	2.169.891	250.264	172.901
	178.103.459	33.639.177	14.185.307	6.082.897

(*) Deprem bölgesindeki hasar gören restoranların ekipman ve özel maliyetlerine ilişkin sigorta şirketinden tahsil edilen tutarları içermektedir.

(**) Deprem bölgesindeki hasar gören restoranların kar kaybına ilişkin sigorta şirketinden tahsil edilen tutarları içermektedir.

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kapanan restoran giderleri (*)	(3.294.211)	(371.024)	(4.091.829)	(23.870)
Sabit kıymet satış zararları	(28.600.941)	(287.930)	(43.176.712)	(6.690.149)
Diğer	(8.373.577)	(4.716.633)	-	-
	(40.268.729)	(5.375.587)	(47.268.541)	(6.714.019)

(*) Kapanan restoran giderleri, kapanan restoranlara ait yıl içerisinde silinen fakat geçmiş yıllarda değer düşüklüğü ayrılmamış özel maliyetler ve franchise açılış ödemelerinden oluşmaktadır.

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansal gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansal borçlardan kaynaklanan kur farkı gelirleri	9.870.347	-	24.974.486	13.327.363
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı gelirleri (Not 11)	7.997.499	7.740.340	-	-
İlişkili şirketlere verilen borçlardan kaynaklanan faiz gelirleri	111.261.591	57.594.767	61.555.185	24.276.380
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gelirleri	-	-	121.070.714	-
	129.129.437	65.335.107	207.600.385	37.603.743

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansal giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansal borçlardan kaynaklanan kur farkı giderleri (Not 4)	(170.191.578)	(16.261.687)	(148.231.450)	(73.680.407)
Faiz gideri (Not 4)	(196.947.681)	(75.554.083)	(78.383.599)	(14.409.879)
Kredi kartı komisyon giderleri	(60.828.503)	(30.947.543)	(30.644.916)	(13.465.990)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı giderleri (Not 5)	(44.794.652)	(5.530.387)	-	-
Teminat mektubu komisyon giderleri (Not 4)	(3.242.298)	(88.826)	(1.877.744)	(419.460)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri (Not 5)	(162.854.050)	(82.521.483)	(108.426.808)	(41.858.224)
Diğer	(43.974.286)	(30.069.354)	(22.012.409)	(6.409.753)
	(682.833.048)	(240.973.363)	(389.576.926)	(150.243.713)

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

<u>Cari dönem vergi yükümlülüğü</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	126.966.938	47.686.152
Yasal endekslemeden doğan vergi	-	4.779.427
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(9.463.235)	(21.259.881)
	117.503.703	31.205.698

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem vergi gideri	(126.966.938)	(118.667.906)	(25.298.925)	(25.298.925)
Ertelenmiş vergi geliri	462.184.093	139.995.324	128.547.389	138.350.724
	335.217.155	21.327.418	103.248.464	113.051.799

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 temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2022: %23).

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.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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 (2022: %20).

Ertelenmiş vergi (varlık) ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yeniden değerlendirme ve maddi duran varlıkların amortisman / maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(344.590.235)	120.868.337
Kiralamalar	(69.231.564)	(19.561.411)
Sosyal güvenlik primi iptali	(8.138.704)	(14.107.169)
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 13)	(21.277.212)	(11.096.145)
Kullanılmamış izin karşılığı (Not 13)	(20.199.980)	(9.885.572)
Sözleşme yükümlülükleri	(15.774.393)	(9.518.445)
Dava karşılıkları (Not 12)	(4.879.040)	(2.178.774)
Ticari alacak / borç reeskontu (net)	13.592.861	8.978.831
Diğer	(10.111.643)	(1.292.678)
	(480.609.910)	62.206.974

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	(494.202.771)	(67.640.194)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	13.592.861	129.847.168
	(480.609.910)	62.206.974

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	62.206.974	69.387.673
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(430.881.648)	(141.817.365)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(111.935.236)	(34.790.074)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(480.609.910)	(107.219.766)

Dönem toplam vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	1.165.347.224	142.214.901
Vergi oranı	%25	%23
Hesaplanan vergi (*)	(291.336.806)	(32.709.427)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(7.594.713)	(3.363.644)
- farklı vergi oranlarının etkisi	7.667.593	7.502.157
- istisnalar	3.792.053	-
- sabit kıymet değerleme etkisi	516.336.826	136.209.035
- Geçmiş yıl mali yıl zararlarının etkisi	88.842.878	-
- diğer	17.509.324	(4.389.657)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri	335.217.155	103.248.464

(*) Grup'un faaliyette bulunduğu ülkelerde tabi olduğu yasal vergi oranları değişiklik göstermektedir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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 adetlendirilmektedir.

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 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2023	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflara olan bakiyeler	Ticari alacaklar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari borçlar
<i>Hissedar</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	1.250.617.948	(15.671.983)
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	-	(821.486.380)
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	-	-	(205.622.900)
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	378.312	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(1.947.931)
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	275.735.571	-	-
Ata Holding A.Ş.	102.483	-	(6.755)
Beray Gıda Bilişim Otomotiv San.Ve Tic.Ltd Şti.	337.286	-	-
Mapa Gıda ve Enerji İnş. Taah.San.Tic.Ltd.Şti.	-	-	(716.132)
FBF Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	388.710	-	-
Tusem Gıda ve Turizm İşletmeleri Tic. Ltd. Şti.	469.729	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	4.483.250	-	(29.434)
Atador Gıda (Ant.Üç Kapılar BK) ve Tic.A.Ş.	237.818	-	-
İntiba Gıda İmalat Ve Tic. Ltd. Şti	228.814	-	-
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	-	-	(26.056.869)
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	-	(784.802)
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	-	(8.948)
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	-	(427.327)
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	64.284	-	(14.002)
Ata Yatırım Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4.263	-	(3.051.134)
Ata Gayrimenkul Geliştirme Yat.İnş.A.Ş.	2.276	-	(56.496)
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	13.303	-	-
Zenia Limited	-	-	(8.411.170)
	282.446.099	1.250.617.948	(1.084.292.263)

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2022	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflara olan bakiyeler	Ticari alacaklar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari borçlar
<i>Hissedar</i>			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	673.612.824	(2.833.051)
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	-	(592.940.589)
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	(81.386.996)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	11.684	-	(261.855)
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	-	(15.262.740)
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	-	-	(9.891.496)
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş.	-	-	(825.894)
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	-	(13.015)
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	-	(283.770)
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	123.056.404	-	-
Atakey Patates Gıda San. ve Tic. A.Ş.	136.500	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	35.901	-	-
Ata Yatırım Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	6.556	-	(460.003)
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	76	-	-
Ata Holding A.Ş.	39.675	-	-
Diğer	-	-	(176.942)
	123.286.796	673.612.824	(704.336.351)

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 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.	(36.244.985)	2.774	-	-	-	140.911.691	(338.769)
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>							
Fasdat Gıda Dağ. San.ve Tic A.Ş.	(4.869.219.324)	227.327.129	1.181	(1.977.496)	-	-	(15.289.829)
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	(64.232.899)	2.140.245.495	-	-	185.538	-	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(50.725)	244.496	-	-	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(463.879.579)	4.988.926	2.051.895	(5.249)	23.502	6.387.588	(4.402.309)
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(171.246.708)	9.264.276	-	-	-	228.473	(5.955.577)
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(6.036.139)	-	-	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(11.413)	269	-	(8.516.536)	-	35.372	(698.761)
Ata Gayrimenkul Gel. Yat. Ve İnş. A.Ş.	(72.113)	-	-	-	-	25.187	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	83.633	-	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	14.122	-	-	-	194.615	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(5.151.177)	-	-	(325.895)	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(3.453.857)	-	-	-	-	-	-
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(295.194.951)	3.044.597	4.011.465	-	1.302.305	1.612.636	(267.838)
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(1.767)	896.978	2.312.481	-	1.317.317	-	(53.870)
Mes Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(334.340.268)	28.268.855	-	(2.091.972)	-	5.495.202	(16.767.361)
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş.	(621.410)	-	-	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(822.039)	1.567.335	8.785.293	-	5.034.783	672.899	(85.594)
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(14.676)	1.495.678	1.726.982	-	-	-	(30.741)
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	-	1.955.646	5.015.726	-	5.076.039	-	(31.667)
Sedko İnşaat ve Tic. .A.Ş.	(1.121.331)	-	-	-	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	162.825	-	-	-	-	-
Fbb Gıda San.Tic.Ltd.Şti.	(30.440)	-	-	-	-	-	-
Atakey Patates Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş	-	-	-	-	-	378.508	-
Zenia Limited	(31.550.366)	-	-	-	-	-	-
	(6.283.296.167)	2.419.563.034	23.905.023	(12.917.148)	12.939.484	155.942.171	(43.922.316)

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2023

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.	(12.746.399)	-	-	-	-	-	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>							
Fasdat Gıda Dağ. San.ve Tic A.Ş.	(1.817.747.945)	4.710.150	-	(523.396)	-	-	(10.972.586)
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	(62.948.892)	906.535.052	-	-	10.688	-	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(50.725)	191.313	-	-	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(185.188.242)	206.207	1.020.243	-	-	-	(3.573.424)
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(93.345.037)	7.274.271	-	-	-	-	-
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(2.171.974)	-	-	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	(5.399.255)	-	13.808	-
Ata Gayrimenkul Gel. Yat. Ve İnş. A.Ş.	(48.391)	-	-	-	-	10.942	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	50.052	-	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	79.826	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(1.983.016)	-	-	(325.895)	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(1.768.264)	-	-	-	-	-	-
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(124.537.468)	290.287	1.568.742	-	1.302.305	533.204	-
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(1.195)	292.783	893.733	-	594.491	-	-
Mes Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(175.333.819)	10.564.006	-	-	-	5.495.202	(14.786.903)
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş.	(5.892)	-	-	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	-	-	3.404.827	-	1.942.316	672.899	(85.594)
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(13.988)	601.500	723.997	-	-	-	-
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	-	712.218	2.425.098	-	2.211.262	-	(9.558)
Sedko İnşaat ve Tic. .A.Ş.	(373.777)	-	-	-	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	162.825	-	-	-	-	-
Fbb Gıda San.Tic.Ltd.Şti.	(30.440)	-	-	-	-	-	-
Atakey Patates Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	378.508	-
Zenia Limited	(31.550.366)	-	-	-	-	-	-
	(2.509.845.830)	931.590.664	10.036.640	(6.248.546)	6.061.062	7.184.389	(29.428.065)

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022

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.	(40.848.617)	2.774	-	-	-	141.016.691	(338.769)
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>							
Fasdat Gıda Dağ. San.ve Tic A.Ş.	(5.494.133.037)	230.248.825	626.342	(2.064.274)	-	105.000	(9.181.059)
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	(1.284.007)	1.938.944.996	-	-	769.973	-	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	81.898	-	-	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(488.693.661)	6.092.958	3.509.017	(5.249)	23.502	26.247.238	(828.885)
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(148.047.679)	1.990.005	-	-	-	228.473	(5.955.577)
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(7.391.306)	-	-	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(725.715)	269	-	(7.386.897)	-	21.564	(698.761)
Ata Gayrimenkul Gel. Yat. Ve İnş. A.Ş.	(42.986)	-	-	-	-	14.245	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	33.581	-	-	-	22.405	-
Ata Holding A.Ş.	-	84.024	-	-	-	122.073	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	(3.168.161)	-	-	(3.052.357)	-	13.500	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(4.015.155)	-	-	-	-	-	-
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(307.489.415)	2.754.310	4.404.320	-	1.700.349	2.919.105	(267.838)
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	(572)	604.195	2.567.611	-	1.501.426	418.230	(53.870)
Mes Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(329.749.349)	17.704.849	-	(2.091.972)	-	-	(1.980.458)
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş.	(664.589)	-	-	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	(822.039)	1.567.335	9.573.396	-	5.734.653	1.374.122	-
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	(688)	894.895	1.829.525	-	453.726	416.986	(30.741)
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	-	3.548.647	4.741.580	-	4.911.990	-	(22.109)
Sedko İnşaat ve Tic. .A.Ş.	(1.448.781)	-	-	-	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	-	-	-	-	202.281	-
Meteda Gıda Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti.	(7.433.576)	-	-	-	-	-	-
Zenia Limited	(14.371.368)	-	-	-	-	-	(7.105.922)
	(6.850.330.701)	2.204.553.561	27.251.791	(14.600.749)	15.095.619	173.121.913	(26.463.989)

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2022

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.	(17.350.031)	-	-	-	-	105.000	-
<i>Diğer ilişkili şirketler</i>							
Fasdat Gıda Dağ. San.ve Tic A.Ş.	(2.442.661.658)	7.631.846	625.161	(610.174)	-	105.000	(4.863.816)
Ata Ekspres Elk. İlt. Tan. A.Ş.	-	705.234.553	-	-	595.123	-	-
Ekur Et Entegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	28.715	-	-	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	(210.002.324)	1.310.239	2.477.365	-	-	19.859.650	-
ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	(70.146.008)	-	-	-	-	-	-
Seraş Servis Org. ve Ticaret A.Ş.	(3.527.141)	-	-	-	-	-	-
Ata Gayr. Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(714.302)	-	-	(4.269.616)	-	-	-
Ata Gayrimenkul Gel. Yat. Ve İnş. A.Ş.	(19.264)	-	-	-	-	-	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	-	-	-	-	22.405	-
Ata Holding A.Ş.	-	69.902	-	-	-	7.284	-
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	(3.052.357)	-	13.500	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(2.329.562)	-	-	-	-	-	-
Ekur İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.	(136.831.932)	-	1.961.597	-	1.700.349	1.839.673	-
Tusem Gıda ve Tur. İşl. Tic. Ltd. Şti.	-	-	1.148.863	-	778.600	418.230	-
Mes Mutfak Ekp. Tic. A.Ş.	(170.742.900)	-	-	-	-	-	-
Ertuğ Reklam San.ve Tic. A.Ş.	(49.071)	-	-	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	-	-	4.192.930	-	2.642.186	1.374.122	-
Beray Bil. Mar. İnş. Ltd. Şti.	-	717	826.540	-	453.726	416.986	-
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uyg. A.Ş.	-	2.305.219	2.150.952	-	2.047.213	-	-
Sedko İnşaat ve Tic. .A.Ş.	(701.227)	-	-	-	-	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	-	-	-	-	202.281	-
Meteda Gıda Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti.	(7.433.576)	-	-	-	-	-	-
Zenia Limited	(14.371.368)	-	-	-	-	-	(7.105.922)
	(3.076.880.364)	716.581.191	13.383.408	(7.932.147)	8.217.197	24.364.131	(11.969.738)

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara verilen avanslar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ekur İnşaat San. Tic. A.Ş.	97.711.653	79.575.335
Mes Mutfak Ekip. San. Tic. A. Ş.	41.914.694	54.679.172
	139.626.347	134.254.507

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	12.730.131	5.783.208
	12.730.131	5.783.208

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 finansal operasyonları ve risk değerlendirme politikaları merkezi olarak yönetilmektedir. Bağlı ortaklıklar, holding yapısı varmış ve risk değerlendirme politika ve prosedürlerin merkezi olarak yönetiliyormuş gibi idare edilmektedirler. Tüm bu şirketlerin risk yönetim politikaları, Grup holding yapısı içindeymiş gibi açıklanmıştır.

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

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

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup'un net borç ve sermaye pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	1.091.239.257	1.349.917.843
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(397.201.604)	(169.816.380)
Net borç	694.037.653	1.180.101.463
Toplam özkaynaklar	2.437.391.138	947.723.315
Oran	%28	%125

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 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 17.678.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 17.490.000 TL). Risklerin düzeyi ve teminat yapısı Grup Yönetimi tarafından sürekli takip edilmektedir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

30 Eylül 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)	282.446.099	454.334.138	1.250.617.948	28.781.301	328.024.640	34.810.357
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	282.446.099	454.334.138	1.250.617.948	28.781.301	328.024.640	34.810.357
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	-	-	-	-	-	-
- Brüt kayıtlı değeri	-	6.763.156	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(6.763.156)	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	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)	123.286.796	219.000.804	673.612.824	19.978.583	128.892.112	16.644.257
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	417.830	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	123.286.796	219.000.804	673.612.824	19.978.583	128.892.112	16.644.257
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan						
- Brüt kayıtlı değeri	-	1.137.057	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(1.137.057)	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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:

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
30 Eylül 2023					
Banka kredileri	1.091.239.257	1.247.659.717	401.940.410	261.617.898	584.101.409
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.203.000.940	2.815.096.386	200.569.409	601.708.228	2.012.818.749
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	1.691.289.490	1.753.849.498	866.374.376	759.303.098	128.172.024
	4.985.529.687	5.816.605.601	1.468.884.195	1.622.629.224	2.725.092.182
31 Aralık 2022					
Banka kredileri	1.349.917.843	1.519.335.692	659.717.428	245.196.126	614.422.138
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.496.857.553	1.817.726.195	151.212.525	363.393.515	1.303.120.155
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	1.091.201.519	1.089.778.280	446.844.756	545.509.509	97.424.015
	3.937.976.915	4.426.840.167	1.257.774.709	1.154.099.150	2.014.966.308

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 Eylül 2023			
	Toplam TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	1.314.082	48.000	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.962.294	162.453	68.034	16.122
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	8.276.376	210.453	68.034	16.122
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	32.445.465	151.516	974.749	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	32.445.465	151.516	974.749	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	40.721.841	361.969	1.042.783	16.122
10. Ticari Borçlar	147.757.073	5.352.569	32.924	-
11. Finansal Yükümlülükler	125.427.128	-	4.312.760	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	29.083	-	1.000	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	273.213.284	5.352.569	4.346.684	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	221.164.259	-	7.604.641	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	221.164.259	-	7.604.641	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	494.377.543	5.352.569	11.951.325	-
19. Türev Araçlar	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	(453.655.702)	(4.990.600)	(10.908.542)	16.122
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(453.655.702)	(4.990.600)	(10.908.542)	16.122

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

	31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.430.779	130.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.818.129	385.912	80.373
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	11.248.908	515.912	80.373
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	2.930.284	156.714	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	2.930.284	156.714	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	14.179.192	672.626	80.373
10. Ticari Borçlar	82.401.654	4.350.983	45.018
11. Finansal Yükümlülükler	187.176.773	-	9.372.523
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	19.971	-	1.000
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	269.598.398	4.350.983	9.418.541
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	202.864.521	-	10.158.057
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	202.864.521	-	10.158.057
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	472.462.919	4.350.983	19.576.598
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	(458.283.727)	(3.678.357)	(19.496.225)
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(458.263.756)	(3.678.357)	(19.495.225)
	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
			Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde	(13.687.221)	13.687.221	(6.892.564)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde	(31.725.092)	31.725.092	(38.935.808)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde	53.980	(53.980)	-
Toplam	(45.358.333)	45.358.333	(45.828.372)
			45.828.372

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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.

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	392.979.131	576.735.562
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	698.260.126	773.182.281

30 Eylül 2023 itibarıyla, diğer tüm değişkenler sabitken değişken faizli banka kredilerinin faiz oranında %1 artış olması durumunda değişken faizli banka kredilerine ilişkin gerçeğe uygun değer 6.312.729 TL tutarında artacaktır (31 Aralık 2022: 7.610.847 TL).

b.6) Emtia fiyat riski

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

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	1.500.564.379	245.463.365
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	232.417.000	32.417.000
Pay başına kazanç	6,46	7,57

NOT 27 – DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	3.916.000	1.816.524
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	150.000	90.000
	4.066.000	1.906.524

NOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 130 TL hisse fiyatı, %20,09 halka açıklık oranı ve 6.825.000.000 TL halka arz büyüklüğü ile 18-19-20 Ekim 2023 tarihlerinde halka arz olmuş ve 26 Ekim 2023 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamıştır.

SPK tarafından 12 Ekim 2023 tarihinde onaylanan halka arz izahnamesinde de belirtildiği üzere, Şirket'in ana ortağı olan TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.'den olan 1.309.710.909 TL tutarındaki diğer alacağını 27 Ekim .2023 tarihinde tahsil etmiştir.