

**TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024**

**ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

---

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA NO

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU .....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-30

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri		33.432.446	125.929.175
Ticari alacaklar		1.286.000.890	1.819.577.073
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4,16	43.008.002	1.467.594.132
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	1.242.992.888	351.982.941
Diğer alacaklar		3.791.495	13.707.748
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.791.495	13.707.748
Stoklar	5	3.738.046.368	4.180.200.685
Peşin ödenmiş giderler		96.020.619	55.293.644
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	24.856.079
Diğer dönen varlıklar	15	459.251.758	472.075.197
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>5.616.543.576</b>	<b>6.691.639.601</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Diğer alacaklar		68.085	92.500
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.085	92.500
Finansal yatırımlar		2.171.558	44.863.594
Maddi duran varlıklar	6	2.008.720.815	1.921.146.285
Kullanım hakkı varlıkları		110.138.645	220.839.391
Maddi olmayan duran varlıklar		122.606.478	98.250.811
Diğer duran varlıklar	15	-	213.744
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>2.243.705.581</b>	<b>2.285.406.325</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>7.860.249.157</b>	<b>8.977.045.926</b>

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar	3	1.766.069.352	1.901.972.847
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	3	22.474.514	31.164.427
- İlişkili taraflara kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	16	2.175.480	14.480.644
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		20.299.034	16.683.783
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3	636.255.890	984.756.099
Ticari borçlar		1.528.554.968	1.202.291.385
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4,16	892.550	135.646.905
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	1.527.662.418	1.066.644.480
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		85.413.212	42.578.582
Diğer borçlar		27.284.405	105.909.386
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	99.157	62.601.233
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		27.185.248	43.308.153
Ertelenmiş gelirler		102.951.777	56.368.897
Kısa vadeli karşılıklar		98.437.757	42.183.527
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		13.043.755	14.683.235
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		85.394.002	27.500.292
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>4.267.441.875</b>	<b>4.367.225.150</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar	3	639.224.820	1.175.201.240
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	3	87.541.780	102.449.055
- İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	16	-	12.846.040
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		87.541.780	89.603.015
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		82.244.129	42.922.595
Uzun vadeli karşılıklar		63.034.662	87.078.073
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		63.034.662	87.078.073
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>872.045.391</b>	<b>1.407.650.963</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>5.139.487.266</b>	<b>5.774.876.113</b>
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	8	136.000.000	136.000.000
Sermaye düzeltme farkları	8	2.641.737.149	3.057.347.001
Paylara ilişkin primler/iskontolar	8	-	179.902.621
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(255.832.751)	(340.924.298)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		-	(117.818.092)
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		(255.832.751)	(223.106.205)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(88.249.991)	(67.059.167)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(88.249.991)	(67.059.167)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	8	832.416.129	884.084.582
Geçmiş yıllar karları		-	(530.009.424)
Net dönem karı		(545.308.645)	(117.171.502)
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>2.720.761.891</b>	<b>3.202.169.813</b>
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>2.720.761.891</b>	<b>3.202.169.813</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>7.860.249.157</b>	<b>8.977.045.926</b>

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHİLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT GELİR TABLOLARI VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2023
Hasılat	9	4.738.968.322	6.104.002.427	1.400.627.759	1.867.952.149
Satışların maliyeti (-)	9	(4.299.080.628)	(5.674.234.913)	(1.204.779.408)	(1.772.230.396)
<b>Brüt kar</b>		<b>439.887.694</b>	<b>429.767.514</b>	<b>195.848.351</b>	<b>95.721.753</b>
Pazarlama giderleri (-)	10	(388.339.093)	(449.547.265)	(102.147.982)	(159.158.107)
Genel yönetim giderleri (-)	10	(385.722.498)	(545.537.352)	(128.608.836)	(242.472.913)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	10	(21.262.305)	(12.618.700)	(7.921.817)	(4.642.843)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	11	427.656.086	713.936.523	140.779.206	176.936.254
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	11	(155.867.758)	(240.833.499)	(59.933.514)	(88.538.567)
<b>Esas faaliyet zararı</b>		<b>(83.647.874)</b>	<b>(104.832.779)</b>	<b>38.015.408</b>	<b>(222.154.423)</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12	18.899.276	11.887.653	10.811.181	2.718.955
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	12	(11.719.418)	(6.221.943)	(11.719.418)	(6.221.943)
<b>Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı</b>		<b>(76.468.016)</b>	<b>(99.167.069)</b>	<b>37.107.171</b>	<b>(225.657.411)</b>
Finansman gelirleri	13	41.784.327	141.945.779	6.332.112	49.195.418
Finansman giderleri (-)	13	(875.741.014)	(856.126.164)	(243.209.325)	(285.728.737)
<b>Finansman giderleri, net</b>		<b>(833.956.687)</b>	<b>(714.180.385)</b>	<b>(236.877.213)</b>	<b>(236.533.319)</b>
Parasal kayıp kazanç		425.694.294	1.128.642.754	124.613.850	486.746.346
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/ (zararı)</b>		<b>(484.730.409)</b>	<b>315.295.300</b>	<b>(75.156.192)</b>	<b>24.555.616</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)</b>		<b>(60.578.236)</b>	<b>(37.900.461)</b>	<b>(24.862.087)</b>	<b>(38.217.700)</b>
- Dönem vergi gideri	14	-	(107.633.194)	-	7.659.233
- Ertelenmiş vergi geliri	14	(60.578.236)	69.732.733	(24.862.087)	(45.876.933)
<b>Dönem karı</b>		<b>(545.308.645)</b>	<b>277.394.839</b>	<b>(100.018.279)</b>	<b>(13.662.084)</b>
<b>Pay başına kazanç</b>		<b>(4,01)</b>	<b>2,04</b>	<b>(0,74)</b>	<b>(0,10)</b>
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)		(4,01)	2,04	(0,74)	(0,10)
<b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>		<b>63.900.722</b>	<b>(310.766.594)</b>	<b>(19.524.773)</b>	<b>(119.117.166)</b>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir, Vergi Sonrası		117.818.092	(147.159.655)	3.541	(135.796.622)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider), Vergi Sonrası		(32.726.546)	(165.937.641)	(19.530.702)	(2.162.805)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Sonrası		(21.190.824)	2.330.702	2.388	18.842.261
<b>Toplam diğer kapsamlı gelir</b>		<b>63.900.722</b>	<b>(310.766.594)</b>	<b>(19.524.773)</b>	<b>(119.117.166)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>(481.407.923)</b>	<b>(33.371.755)</b>	<b>(119.543.052)</b>	<b>(132.779.250)</b>

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri/Iskontoları	Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
				Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları					
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye</b>	<b>136.000.000</b>	<b>3.057.411.570</b>	<b>179.906.258</b>	<b>(137.158.818)</b>	<b>(8.754.758)</b>	<b>(44.472.851)</b>	<b>883.698.171</b>	<b>(202.920.170)</b>	<b>(326.695.679)</b>	<b>3.537.013.723</b>	
Transferler	-	-	-	-	-	-	389.583	202.920.170	(203.309.753)	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(147.159.649)	(165.937.634)	2.330.702	-	277.394.828	-	(33.371.753)	
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye</b>	<b>136.000.000</b>	<b>3.057.411.570</b>	<b>179.906.258</b>	<b>(284.318.467)</b>	<b>(174.692.392)</b>	<b>(42.142.149)</b>	<b>884.087.754</b>	<b>277.394.828</b>	<b>(530.005.432)</b>	<b>3.503.641.970</b>	
<b>1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye</b>	<b>136.000.000</b>	<b>3.057.347.001</b>	<b>179.902.621</b>	<b>(117.818.092)</b>	<b>(223.106.205)</b>	<b>(67.059.167)</b>	<b>884.084.582</b>	<b>(530.009.424)</b>	<b>(117.171.502)</b>	<b>3.202.169.814</b>	
Transferler	-	(415.609.852)	(179.902.621)	-	-	-	(51.668.453)	530.009.424	117.171.502	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	117.818.092	(32.726.546)	(21.190.824)	-	(545.308.645)	-	(481.407.923)	
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye</b>	<b>136.000.000</b>	<b>2.641.737.149</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(255.832.751)</b>	<b>(88.249.991)</b>	<b>832.416.129</b>	<b>(545.308.645)</b>	<b>-</b>	<b>2.720.761.891</b>	

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir ve 30.09.2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		(545.308.645)	277.394.828
Durdurulan faaliyetler dönem karı		-	-
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	6	209.213.671	283.911.111
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(31.409.069)	-
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	(31.409.069)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		29.451.672	79.431.395
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(28.442.038)	(54.497.843)
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		57.893.710	133.929.238
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	12	(3.108.657)	3.282.053
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	15	3.596.150	33.449.257
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	60.578.236	(8.252.925)
Finansal borçlanmadan kaynaklanan kur farkları, net		170.647.504	188.598.292
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		20.656	315.679
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(55.522.781)	(87.740.243)
Faiz geliri	13	(25.146.103)	(74.612.101)
Faiz gideri	13	753.957.003	767.723.785
Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler		(623.263.640)	(951.796.946)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(56.294.003)</b>	<b>511.704.185</b>
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(828.992.298)	(5.821.745)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.424.586.130	87.128.464
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		473.563.386	636.052.552
Peşin ödenmiş giderlerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(40.726.975)	144.108.316
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		122.473.816	(156.461.250)
Kiralama sözleşmelerinden doğan varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		35.697.014	(43.249.841)
Ticari borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		460.997.282	741.812.651
İlişkili taraflara borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(197.256.431)	(20.059.686)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		46.582.880	68.565.984
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		42.834.630	55.007.339
Diğer borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(16.663.813)	(26.537.311)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>1.466.801.618</b>	<b>1.992.249.658</b>
Ödenen kıdem tazminatı		(23.821.033)	36.683.030
Vergi ödemeleri/-iadeleri		24.856.079	(37.393.771)
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit yatırım faaliyetleri:</b>		<b>1.467.836.664</b>	<b>1.991.538.917</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(264.012.506)	(458.174.123)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		19.313.622	(2.770.899)
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları</b>		<b>(244.698.884)</b>	<b>(460.945.022)</b>
<b>Finansal faaliyetler:</b>			
Alınan faiz		25.146.103	74.612.101
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(45.110.397)	(50.970.882)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.415.736.160	3.402.720.893
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(2.749.408.334)	(4.039.408.020)
Ödenen faizler		(886.821.921)	(864.539.949)
<b>Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>		<b>(1.240.458.389)</b>	<b>(1.477.585.857)</b>
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç/kayıp etkisi		(75.176.120)	(314.439.429)
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim</b>		<b>(92.496.729)</b>	<b>(261.431.391)</b>
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi</b>		<b>125.929.175</b>	<b>643.953.449</b>
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi</b>		<b>33.432.446</b>	<b>382.522.058</b>

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tat Gıda Sanayi Anonim Şirketi ("Tat Gıda" veya "Şirket") 1967 yılında Tat Konserve Sanayi Anonim Şirketi olarak kurulmuş olup, 30 Ekim 2013 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul ile unvan değişikliği kararı verilmiş ve 15 Kasım 2013 tarihinde unvan değişikliği tescil edilmiştir. Şirket'in fiili faaliyet konusu her türlü ticari emtia, yiyecek, içecek, meşrubat, tarımsal ve hayvansal gıda maddelerini ve ürünlerini, dondurulmuş, kurutulmuş, toz haline getirilmiş tür ve tipleri de dahil bunların ham ve iptidai maddelerini yardımcı ve katkı maddelerini, şekerli ve şekerli olmayan usare ve konservelerin yarı mamulleri ve tam mamulleri üretimi, dağıtımını, pazarlama, yurtiçi ve yurtdışı ticareti ve komisyonculuğunu gerçekleştirmektedir. Şirket, Türkiye'de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri altında faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen çalışan sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
<b>Toplam</b>	<b>1.634</b>	<b>1.046</b>	<b>739</b>	<b>979</b>
Daimi Personel	434	437	448	455
Geçici Personel	1200	609	291	524

Koç Holding A.Ş. sahip olduğu payları 19 Şubat 2024 tarihinde Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic.Ltd.Şti'ye satmıştır. Şirket'in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd. Şti'dir. (Dipnot 8). Şirket hisseleri 1993 yılından bu yana Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Taşdelen Mah. Sırrı Çelik Bulvarı No:7  
34788 Çekmeköy / İstanbul / Türkiye

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### Ölçüm esasları

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilen türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

##### Geçerli ve kullanılan para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in geçerli para birimi ve finansal tablolar için raporlama para birimi TL'dir.



# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938	%254

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

*Finansal tabloların onaylanması:*

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim tarihinde onaylanmıştır.

#### 2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere. Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

#### 2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket'in ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

#### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

*a. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

*b. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7’deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
  - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
  - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
  - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
  - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı
- işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
  - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
  - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ortaklığının olması.

### DİPNOT 3 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli krediler	1.151.180.281	652.703.162
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	614.889.071	1.249.269.685
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	636.255.890	829.205.935
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	-	155.550.164
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	22.474.514	31.164.427
<b>Toplam kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>2.424.799.756</b>	<b>2.917.893.373</b>
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	-	685.799.551
Uzun vadeli krediler	639.224.820	489.401.689
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	87.541.780	102.449.055
<b>Toplam uzun vadeli borçlanmalar</b>	<b>726.766.600</b>	<b>1.277.650.295</b>
<b>Toplam borçlanmalar</b>	<b>3.151.566.356</b>	<b>4.195.543.668</b>

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 3 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	30 Eylül 2024 Defter Değeri (TL)
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>			
TL krediler	25,94%	500.000.000	459.635.881
USD krediler	7,20%	12.400.000	423.863.000
EUR Krediler	6,43%	7.000.000	267.681.400
Çıkarılmış tahviller	42,49%	1.190.000.000	1.251.144.961
			<b>2.402.325.242</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>			
EUR Krediler	7,60%	15.000.000	570.859.820
USD Krediler	8,74%	2.000.000	68.365.000
			<b>639.224.820</b>

31 Aralık 2023 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Orijinal tutarı	31 Aralık 2023 Defter Değeri (TL)
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>			
TL krediler	24,58%	565.000.000	652.703.162
EUR krediler	8,52%	15.000.000	155.550.164
Çıkarılmış tahviller	42,42%	1.180.000.000	2.078.475.620
			<b>2.886.728.946</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>			
EUR Krediler	8,62%	15.000.000	489.401.689
Çıkarılmış tahviller	33,00%	620.000.000	685.799.551
			<b>1.175.201.240</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal borçların anapara ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Talep edildiğinde veya 1 yıl içerisinde ödenecekler	2.402.325.242	2.886.728.946
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	639.224.820	1.175.201.240
		<b>3.041.550.062</b>
		<b>4.061.930.186</b>

## TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 3 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	22.474.514	31.164.427
1-2 yıl içinde ödenecekler	11.649.974	19.899.273
2-3 yıl içinde ödenecekler	10.760.450	13.118.551
3-4 yıl içinde ödenecekler	12.408.742	10.931.779
4-5 yıl içinde ödenecekler	15.863.713	13.073.229
5 yıldan uzun süre içinde ödenecekler	36.858.901	45.426.223
	<b>110.016.294</b>	<b>133.613.482</b>

#### DİPNOT 4 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### Ticari Alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 16)	43.008.002	1.467.594.132
Ticari alacaklar	1.252.601.786	365.037.639
Şüpheli alacak karşılığı	(9.608.898)	(13.054.698)
	<b>1.286.000.890</b>	<b>1.819.577.073</b>

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak-31 Aralık 2023 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	(13.054.698)	(6.162.114)
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılıklar	-	(9.314.870)
Parasal kazanç	3.445.800	2.422.286
	<b>(9.608.898)</b>	<b>(13.054.698)</b>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 17’de verilmiştir.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 4 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

#### Ticari Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Ticari borçlar:</b>		
Yurtiçi satıcılar	1.527.662.418	1.066.644.480
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 16)	892.550	135.646.905
	<b>1.528.554.968</b>	<b>1.202.291.385</b>

### DİPNOT 5 – STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hammadde	402.825.844	404.181.639
Mamul	3.298.988.825	3.699.211.067
Ticari Mallar	40.240.979	113.037.721
Diğer stoklar	4.094.008	3.282.615
Stok değer düşüklüğü	(8.103.288)	(39.512.357)
	<b>3.738.046.368</b>	<b>4.180.200.685</b>

### DİPNOT 6 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	1.921.146.285	1.724.840.548
Girişler	236.133.012	402.435.726
Çıkışlar	(16.204.965)	(511.144)
Transferler	(3.184.116)	(4.480.631)
Cari dönem amortismanı	(129.169.401)	(127.619.984)
	<b>2.008.720.815</b>	<b>1.994.664.515</b>



# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 7 - TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

Şirket'in ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat veya şarta bağlı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	887.008.698	558.091.815
B. Tam konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklar lehine verilen	-	-
C. Ticari faaliyetler kapsamında 3. kişilerin borcuna teminen verilen	-	-
- Ana ortak lehine verilen	-	-
- B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilen	-	-
D. Diğer	-	-
	<b>887.008.698</b>	<b>558.091.815</b>

Şirket'in 887.008.698 TL tutarında muhtelif doğal gaz tedarikçileri, Vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), Tarım İşletmesi Müdürlüğü vb. muhataplar için verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (31 Aralık 2023:558.091.815 TL).

### DİPNOT 8 – ÖZKAYNAKLAR

#### a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 136.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş nominal değerinde 13.600.000.000 adet nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2023: 1 Kuruş nominal değerinde 13.600.000.000 nama/hamiline yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	%Pay	Tutar	%Pay	Tutar
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd. Şti.	50%	67.788.852	-	-
Halka açık	40%	55.217.844	41,4	56.312.844
Kagome Co. Ltd.	4%	5.071.168	3,7	5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. ("Temel Ticaret")	3%	4.427.889	3,3	4.427.889
Sumitomo Corporation	2%	2.077.983	1,5	2.077.983
Koç Holding A.Ş.	-	-	43,7	59.364.947
Diğer	1%	1.416.264	6,4	8.745.169
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>100%</b>	<b>136.000.000</b>	<b>100</b>	<b>136.000.000</b>
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		2.641.737.149		3.057.347.001
<b>Düzeltilmiş sermaye</b>		<b>2.777.737.149</b>		<b>3.193.347.001</b>

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 8 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket sermayesini temsil eden paylar arasında herhangi bir imtiyaz, hak, sınırlama bulunmamaktadır. Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK'nın 20 Ağustos 1992 tarih ve 454 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL olup, beheri Kuruluş nominal değerinde 25.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 2.641.737.149 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 3.057.347.001 TL).

Özkaynaklar hesaplarında yer alan aşağıdaki kalemlerin nominal değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK uyarınca 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 (TFRS)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	136.000.000	2.641.737.149	2.777.737.149
Yasal yedekler	119.908.083	712.508.046	832.416.129

30 Eylül 2024 (VUK)	Nominal Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	136.000.000	3.699.948.348	3.835.948.348
Paylara ilişkin primler	10.107.809	260.671.885	270.779.694
Yasal yedekler	119.908.083	697.191.616	817.099.699

#### b) Paylara ilişkin primler

Sermaye artırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değer üzerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 0 TL'dir (31 Aralık 2023: 179.902.621 TL).

#### c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar karlarıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	51.668.583	51.668.453
Özel fonlar	780.747.546	832.416.129
<b>Toplam</b>	<b>832.416.129</b>	<b>884.084.582</b>

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 8 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

#### Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının yüzde 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

#### Özel Fonlar

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 5/1-e maddesine göre kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların % 75'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğu. bu istisnanın. satışın yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı öngörülmüştür.

#### d) Kar dağıtımı

Şirket, 2024 yılı içerisinde kar dağıtımını yapmamıştır.

### DİPNOT 9 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar (net)	2.877.213.316	4.252.012.033	924.064.624	1.311.325.941
Yurtdışı satışlar (net)	1.861.755.006	1.851.990.394	476.563.135	556.626.208
<b>Hasılat</b>	<b>4.738.968.322</b>	<b>6.104.002.427</b>	<b>1.400.627.759</b>	<b>1.867.952.149</b>
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.486.870.990)	(3.735.301.978)	(1.994.482.870)	1.991.936.565
Genel üretim giderleri	(595.232.535)	(627.370.481)	(475.597.772)	(488.458.351)
Direkt işçilik giderleri	(317.925.496)	(286.310.604)	(178.672.224)	(168.211.576)
Amortisman giderleri	(108.460.026)	(138.201.902)	(57.548.000)	(106.576.207)
Stoklardaki değişim	(400.222.242)	(405.540.561)	1.563.644.429	(2.838.412.403)
<b>Satılan mamul maliyeti</b>	<b>(3.908.711.289)</b>	<b>(5.192.725.526)</b>	<b>(1.142.656.437)</b>	<b>(1.609.721.972)</b>
<b>Satılan ticari malın maliyeti</b>	<b>(180.852.576)</b>	<b>(192.420.231)</b>	<b>(29.995.310)</b>	<b>(76.589.299)</b>
<b>Diğer satışların maliyeti</b>	<b>(209.516.763)</b>	<b>(289.089.156)</b>	<b>(32.127.661)</b>	<b>(85.919.125)</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(4.299.080.628)</b>	<b>(5.674.234.913)</b>	<b>(1.204.779.408)</b>	<b>(1.772.230.396)</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>439.887.694</b>	<b>429.767.514</b>	<b>195.848.351</b>	<b>95.721.753</b>

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 10 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait araştırma geliştirme giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Araştırma geliştirme giderleri</b>				
Personel giderleri	16.111.480	10.530.930	5.870.127	3.165.321
Amortisman giderleri	1.947.267	1.430.415	544.170	1.103.034
Diğer	3.203.558	657.355	1.507.520	374.488
	<b>21.262.305</b>	<b>12.618.700</b>	<b>7.921.817</b>	<b>4.642.843</b>

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri</b>				
Personel giderleri	121.250.262	114.547.590	35.476.959	40.873.269
Nakliye ve sigorta giderleri	105.096.660	126.231.580	31.383.823	46.892.994
Reklam giderleri	43.173.119	63.592.448	2.939.921	11.999.683
İhracat giderleri	37.188.497	46.616.305	11.333.696	8.525.424
Taşeronluk giderleri	30.989.500	24.842.612	9.111.934	13.337.042
Satış destek giderleri	21.696.546	27.841.392	4.365.054	7.791.559
Aksiyon, satış, teşvik ve gondol katılım bedelleri	-	15.879.853	-	15.879.853
Diğer	28.944.509	29.995.485	7.536.595	13.858.283
	<b>388.339.093</b>	<b>449.547.265</b>	<b>102.147.982</b>	<b>159.158.107</b>

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait genel yönetim giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Genel yönetim giderleri</b>				
Personel giderleri	166.380.229	190.281.954	67.588.798	60.112.120
Amortisman ve itfa payları	98.806.378	144.278.806	60.689.845	108.413.811
Kıdem tazminatı gideri	32.062.360	36.683.031	1.542.863	10.905.725
Bilgi teknolojileri giderleri	30.733.394	44.207.221	8.580.694	17.602.248
İdari giderler	17.927.923	26.137.524	5.777.300	8.313.015
Danışmanlık ve hukuk giderleri	10.648.359	51.042.115	1.333.726	18.805.211
Vergi ve harç giderleri	8.473.252	16.273.300	1.583.329	6.199.502
Ulaşım, seyahat giderleri	7.090.929	13.166.226	1.608.893	5.653.659
Tamir ve bakım giderleri	2.092.161	4.595.713	698.425	1.272.543
Diğer	11.507.513	18.871.462	1.857.586	5.195.079
	<b>385.722.498</b>	<b>545.537.352</b>	<b>143.020.132</b>	<b>242.472.913</b>

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 11 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>				
Ticari borçların vade farkı gelirleri	327.766.060	417.312.813	106.123.689	110.309.952
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	71.983.046	266.699.709	26.643.772	47.620.688
Diğer	27.906.980	29.924.001	8.011.745	19.005.614
	<b>427.656.086</b>	<b>713.936.523</b>	<b>140.779.206</b>	<b>176.936.254</b>

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>				
Ticari alacakların vade farkı giderleri	129.103.462	132.495.633	48.348.314	37.041.320
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	25.818.948	65.563.439	11.584.816	42.729.443
Diğer	945.348	42.774.427	384	8.767.804
	<b>155.867.758</b>	<b>240.833.499</b>	<b>59.933.514</b>	<b>88.538.567</b>

### DİPNOT 12 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Yatırım faaliyetlerinden Gelirler</b>				
Sabit kıymet satış geliri	14.828.075	2.939.890	10.269.192	2.270.950
Kira gelirleri	4.071.201	1.487.026	541.989	448.005
Temettü geliri	-	7.460.737	-	-
	<b>18.899.276</b>	<b>11.887.653</b>	<b>10.811.181</b>	<b>2.718.955</b>

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Yatırım faaliyetlerinden Giderler</b>				
Sabit kıymet satış zararı	11.719.418	6.221.943	11.719.418	6.221.943
	<b>11.719.418</b>	<b>6.221.943</b>	<b>11.719.418</b>	<b>6.221.943</b>

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 13 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Mevduat faiz gelirleri	25.146.103	74.612.105	3.049.416	31.692.464
Kur farkı gelirleri	15.136.133	66.024.295	1.780.605	16.894.561
Diğer	1.502.091	1.309.379	1.502.091	608.393
	<b>41.784.327</b>	<b>141.945.779</b>	<b>6.332.112</b>	<b>49.195.418</b>

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Tahvil faiz gideri	537.157.314	532.864.030	120.883.534	161.409.009
Banka kredileri faiz giderleri	195.623.771	219.553.806	59.225.062	68.247.866
Kur farkı giderleri	64.874.964	32.121.199	36.976.282	27.118.037
Kira yükümlülükleri faiz gideri	21.175.918	18.046.243	8.001.861	9.373.803
Diğer	56.909.047	53.540.886	18.122.586	19.580.022
	<b>875.741.014</b>	<b>856.126.164</b>	<b>243.209.325</b>	<b>285.728.737</b>

### DİPNOT 14 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ertelenen vergi gideri	(60.578.236)	69.732.733	(24.862.087)	(45.876.933)
Cari dönem vergi (gideri) /Geliri	-	(107.633.194)	-	7.659.233
<b>Toplam vergi gideri</b>	<b>(60.578.236)</b>	<b>(37.900.461)</b>	<b>(24.862.087)</b>	<b>(38.217.700)</b>

### DİPNOT 15 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Diğer dönen varlıklar:</b>		
Devreden KDV	437.264.304	447.349.650
Gelir tahakkukları	7.024.333	10.620.483
İhracattan doğan KDV alacakları	3.495.836	3.754.325
Diğer	11.467.285	10.350.739
	<b>459.251.758</b>	<b>472.075.197</b>
<b>Diğer duran varlıklar:</b>		
Ödenen sabit kıymet avansı	-	213.744
	<b>-</b>	<b>213.744</b>

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### i) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

##### a) Banka mevduatları:

Yapı ve Kredi Bankası Anonim Şirketi ("YKB")	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz mevduatlar	-	92.836.154
	-	<b>92.836.154</b>

##### b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	41.202.798	-
Tat Bakliyat San.ve Tic.A.Ş.	1.805.204	-
Düzey	-	1.373.181.124
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	94.226.733
Diğer	-	186.275
	<b>43.008.002</b>	<b>1.467.594.132</b>

##### c) İlişkili taraflara borçlar:

Ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Temel Ticaret Yatırım A.Ş.	892.550	--
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	-	64.294.434
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	-	28.705.884
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	21.635.762
Koç Sistem A.Ş.	-	12.211.864
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	-	2.545.253
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	1.552.117
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	1.149.084
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	573.866
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	468.129
Etek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic A.Ş.	-	428.158
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı	-	264.639
Diğer	-	1.817.715
	<b>892.550</b>	<b>135.646.905</b>

Diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	99.157	-
Koç Holding	-	62.601.233
<b>Toplam ticari ve diğer borçlar</b>	<b>99.157</b>	<b>62.601.233</b>

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kira yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	2.175.480	-
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş.	-	27.326.684
<b>Toplam kira yükümlülükleri</b>	<b>2.175.480</b>	<b>27.326.684</b>

#### ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

##### a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	398.458.347	-	138.299.121	-
Tat Bakliyat San.ve Tic.A.Ş.	39.401.664	-	18.016.472	-
Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama Ve Ticaret A.Ş.	-	3.758.102.760	-	1.214.363.781
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	452.691.561	-	120.200.600
Zer Merkezi Hizmetler ve Tic.	-	3.599.880	-	1.048.825
	<b>437.860.011</b>	<b>4.214.394.201</b>	<b>156.315.593</b>	<b>1.335.613.206</b>

##### b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Memişoğlu Tarım Ürünleri Tic. Ltd Şti	56.902.577	-	1.281.754	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	-	130.171.881	-	60.455.538
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	61.781.374	-	35.442.570
Opet Petrolcülük A.Ş.	-	13.818.165	-	3.971.916
Ark İnşaat San ve Tic. A.Ş.	-	11.706.478	-	11.706.478
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	8.947.646	-	3.847.345
Koç Digital Çözümler A.Ş.	-	7.207.100	-	730.071
Arçelik Pazarlama A.Ş.	-	460.889	-	-
Opet Fuchs Madeni Yağ San.ve Tic. A.Ş.	-	61.619	-	32.321
Koçtaş Yapı Marketleri Tic. A.Ş.	-	43.219	-	-
Wat Motor Sanayi ve Ticaret	-	3.734	-	-
Diğer	-	492.743	-	6.667
	<b>56.902.577</b>	<b>234.694.848</b>	<b>1.281.754</b>	<b>116.192.906</b>



# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	6.075.518	8.045.967	1.856.154	3.549.566
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	-	159.039.555	-	58.964.756
Düzey	-	43.698.824	-	43.698.824
Koç Holding A.Ş.	-	37.927.322	-	5.519.810
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	29.049.468	-	10.562.403
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	-	16.988.080	-	7.322.500
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	16.953.036	-	15.972.633
Ram Dış Ticaret A.Ş.	-	12.741.414	-	390.218
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	8.741.517	-	3.766.213
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	7.833.435	-	813.077
Koç Topluluğu Spor Kulübü Derneği	-	693.497	-	333.369
Diğer	-	12.411.369	-	10.394.038
	<b>6.075.518</b>	<b>354.123.484</b>	<b>1.856.154</b>	<b>161.287.407</b>

#### a) Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere yapılan ödemeler:

Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler: Tat Gıda'nın üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdür'e doğrudan bağlı Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren 9 aylık hesap döneminde; Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 113.672.977 TL'dir (30 Eylül 2023: 38.354.545 TL). Ödemelerin tamamı kısa vadeli nitelikte olup ayrılma ödemesi içermemektedir. Bu tutarın 2.744.100 TL'lik (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır.) kısmı ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup kalan kısmı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

### DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### a) Finansal Risk Faktörleri

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Üst yönetim ve hazine bölümü tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuata, gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yıla yaygın ve süreklilik arz edecek şekilde analiz yapılmakta ve hayata geçecek aksiyonlar belirlenmektedir.

Şirket'in finansal risk politikaları ve kredi risk yönetim uygulamalarında önceki dönemlere göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

## TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

### **30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### **DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

##### *a.1) Kredi riski yönetimi*

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Şirket tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir. Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar dışında çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2024	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Varlıklar
	Ticari Alacaklar					
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	43.008.002	1.242.992.888	-	3.859.580	33.432.446	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	121.225.683	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.752.886	933.651.198	-	3.859.580	33.432.456	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	23.255.116	309.341.690	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	121.225.683	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.608.898	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.608.898)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev araçlar
	Ticari Alacaklar					
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.467.594.132	351.982.941	-	13.800.248	125.929.175	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.698.295	30.429.388	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.056.684.029	175.895.579	-	13.800.248	125.929.175	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	410.910.103	176.087.362	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.698.295	10.429.388	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	13.054.698	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(13.054.698)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 17– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### a.2) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	345.744.988	989.202	8.207.246	-
2.a Parasal finansal varlıklar	15.727.632	201.546	226.863	5.095
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-
<b>4.DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>	<b>361.472.620</b>	<b>1.190.748</b>	<b>8.434.109</b>	<b>5.095</b>
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-
<b>8.DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9.TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>	<b>361.472.620</b>	<b>1.190.748</b>	<b>8.434.109</b>	<b>5.095</b>
10.Ticari borçlar	137.166.283	2.758.396	1.114.933	16.359
11.Finansal yükümlülükler	878.952.772	-	23.119.385	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	582.430	17.085	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	81.890.650	2.402.190	-	-
<b>13.KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>	<b>1.098.592.135</b>	<b>5.177.671</b>	<b>24.234.318</b>	<b>16.359</b>
14.Ticari borçlar	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.218.043	35.730	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17.UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>	<b>1.218.043</b>	<b>35.730</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18.TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>	<b>1.099.810.178</b>	<b>5.213.401</b>	<b>24.234.318</b>	<b>16.359</b>
19.Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
<b>20.Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(738.337.558)</b>	<b>(4.022.653)</b>	<b>(15.800.209)</b>	<b>(11.264)</b>
<b>21.Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(656.446.908)</b>	<b>(1.620.463)</b>	<b>(15.800.209)</b>	<b>(11.264)</b>
22.Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24.Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	-	-	-	-

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	658.956.798	4.914.304	10.448.797	-
2.a Parasal finansal varlıklar	100.963.989	27.652	2.256.430	-
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-
<b>4.DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>	<b>759.920.787</b>	<b>4.941.956</b>	<b>12.705.227</b>	-
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-
6.a Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-
<b>8.DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>	-	-	-	-
<b>9.TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>	<b>759.920.787</b>	<b>4.941.956</b>	<b>12.705.227</b>	--
10.Ticari borçlar	80.372.799	899.655	999.815	-
11.Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	761.955	19.017	-	-
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	67.711.093	1.693.000	-	-
<b>13.KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>	<b>148.845.847</b>	<b>2.611.672</b>	<b>999.815</b>	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	671.872.888	-	15.154.577	-
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	1.593.484	39.771	-	-
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17.UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>	<b>673.466.372</b>	<b>39.771</b>	<b>15.154.577</b>	-
<b>18.TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>	<b>822.312.219</b>	<b>2.651.443</b>	<b>16.154.392</b>	-
19.Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
<b>20.Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(62.391.432)</b>	<b>2.290.513</b>	<b>(3.449.165)</b>	-
<b>21.Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>5.319.661</b>	<b>3.983.513</b>	<b>(3.449.165)</b>	-
22.Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	-	-	-	-
24.Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	-	-	-	-

# TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini ("GBP") cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki yüzde 20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki yüzde 20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zarar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	30 Eylül 2024	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde</b>		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(11.048.317)	11.048.317
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki</b>	<b>(11.048.317)</b>	<b>11.048.317</b>
<b>Avro'nun TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde</b>		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(120.138.469)	120.138.469
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki</b>	<b>(120.138.469)</b>	<b>120.138.469</b>
<b>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde</b>		
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	(102.594)	102.594
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9 - İngiliz Sterlini net etki</b>	<b>(102.594)</b>	<b>102.594</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>(131.289.380)</b>	<b>131.289.380</b>
	31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde</b>		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	18.321.694	18.321.694
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki</b>	<b>18.321.694</b>	<b>18.321.694</b>
<b>Avro'nun TL karşısında yüzde 20 değerlenmesi halinde</b>		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(30.528.491)	(30.528.491)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki</b>	<b>(30.528.491)</b>	<b>(30.528.491)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>(12.206.797)</b>	<b>12.206.797</b>

## **TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

### **30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### **DİPNOT 18 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Şirket Yönetim Kurulu 9 Ağustos 2024 tarih, 2024/21 sayılı kararı ile çıkarılmış Şirket'in 250.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde 136.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı naklen karşılanmak suretiyle %80 oranında 108.800.000 TL artırılarak 244.800.000 TL'ye çıkarılması için 14 Ağustos 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapmıştır.

.....