ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2

ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... 3-4

ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU 5

ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU 6-7

ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR..... 8-44

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 8-15
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... 16
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR 16
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR..... 17-18
NOT 6 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR 19
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR 19-20
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR 20
NOT 9 STOKLAR..... 20
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR..... 21-23
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 24
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI..... 24-25
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 25-26
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR..... 26-27
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... 28
NOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER 28
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR 28-29
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ..... 30
NOT 19 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ/(KAYIPLARI) 30
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... 31
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ..... 32
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER 32
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER 33
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ..... 33
NOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)..... 34-36
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 37-40
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... 40-43
NOT 28 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR..... 44

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	**Önceki Dönem**
	Dipnot Referansları	**30 Eylül 2026**	**31 Aralık 2025**
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	34.542.944	36.885.849
Finansal yatırımlar	4	559.607.650	725.493.984
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	*7-26*	*909.660.291*	*397.893.098*
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*7*	*214.151.014*	*82.659.437*
Stoklar	9	1.582.764.090	2.313.082.311
Peşin ödenmiş giderler	16	66.149.132	30.814.343
Diğer dönen varlıklar	15	214.318.055	258.948.774
Toplam Dönen Varlıklar		**3.581.193.176**	**3.845.777.796**
Maddi duran varlıklar	10	4.910.284.734	4.970.615.899
Maddi olmayan duran varlıklar	11	8.822.691	3.873.102
Kullanım hakkı varlıkları	12	39.518.354	33.459.080
Peşin ödenmiş giderler	16	7.023.834	64.992.495
Ertelenmiş vergi varlıkları	25	-	61.900.181
Toplam Duran Varlıklar		**4.965.649.613**	**5.134.840.757**
TOPLAM VARLIKLAR		**8.546.842.789**	**8.980.618.553**

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2025
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	40.000.000	-
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	72.148.133	111.877.177
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	10.639.632	8.051.206
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	*7-26*	*6.576.471*	*17.168.122*
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*7*	*744.374.432*	*807.467.269*
Diğer borçlar			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	*8*	*221.952*	*648.222*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	12.076.015	9.752.852
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	*14*	*12.922.019*	*12.548.268*
Diğer karşılıklar	*13*	*650.393*	*1.290.802*
Ertelenmiş gelirler	16	3.752.248	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	15.503.145	840.633
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	11.047.940	9.044.185
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**929.912.380**	**978.688.736**
Uzun vadeli borçlanmalar	5	117.122.202	173.962.950
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	15.887.411	14.406.036
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	*14*	*23.016.085*	*21.010.477*
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	50.836.074	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**206.861.772**	**209.379.463**
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	17	138.768.000	138.768.000
Sermaye düzeltme farkları	17	1.481.901.879	1.481.901.879
Paylara ilişkin primler		2.105.319.199	2.105.319.199
Geri alınan paylar		(40.934.045)	(23.722.842)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- *Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları*		*(1.286.688)*	*(1.478.647)*
- *Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları*	*17*	*1.826.203.430*	*1.786.748.255*
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları		*(47.356.776)*	*(82.692.297)*
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		470.799.729	399.319.084
Geçmiş yıl karları		1.813.347.384	2.087.531.999
Net dönem zararı		(336.693.475)	(99.144.276)
Toplam Özkaynaklar		**7.410.068.637**	**7.792.550.354**
TOPLAM KAYNAKLAR		**8.546.842.789**	**8.980.618.553**

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2026	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2026	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2025
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20	3.550.762.245	3.787.730.093	1.279.596.101	1.182.150.584
Satışların maliyeti (-)	20	(3.254.760.861)	(3.399.516.896)	(1.158.589.976)	(1.055.646.114)
Brüt kar		**296.001.384**	**388.213.197**	**121.006.125**	**126.504.470**
Genel yönetim giderleri (-)	21	(188.458.812)	(194.668.560)	(59.408.916)	(63.245.669)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	36.717.299	136.151.818	17.556.426	19.731.701
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(172.402.772)	(198.739.226)	(17.954.596)	33.651.421
Esas faaliyet (zararı)/karı		**(28.142.901)**	**130.957.229**	**61.199.039**	**116.641.923**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	162.144.515	216.864.658	51.253.211	29.368.242
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		**134.001.614**	**347.821.887**	**112.452.250**	**146.010.165**
Finansman giderleri (-)	24	(71.575.296)	(115.357.912)	(17.172.161)	(30.760.064)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	19	(224.650.679)	(193.108.229)	(20.270.596)	(39.849.594)
Vergi öncesi (zararı)/karı		**(162.224.361)**	**39.355.746**	**75.009.493**	**75.400.507**
Dönem vergi geliri/(gideri)	25	(34.083.614)	(10.261.676)	(15.140.055)	(9.425.564)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	(140.385.500)	19.564.545	(10.209.116)	(36.104.468)
Net dönem (zararı)/karı		**(336.693.475)**	**48.658.615**	**49.660.322**	**29.870.475**
Pay başına (kayıp)/kazanç	18	(2,43)	0,35	0,36	0,22

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2026	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2026	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2025
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	219.382	(1.591.894)	1.969.796	462.519
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme ve ölçüm kazançları vergi (gideri)/geliri		(27.423)	397.971	(246.225)	(115.631)
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışlarına ilişkin vergi geliri/ (gideri) (*)		39.455.175	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:					
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)/kazançları		47.114.028	(20.070.903)	5.870.001	15.884.168
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)/kazançları vergi (geliri)/gideri		(11.778.507)	5.017.726	(1.467.500)	(3.971.043)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)		**74.982.655**	**(16.247.100)**	**6.126.072**	**12.260.013**
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		**(261.710.820)**	**32.411.515**	**55.786.394**	**42.130.488**

(*) Kurumlar vergisi oranında yapılan değişiklik kapsamında, özkaynaklar altında muhasebeleştirilen maddi duran varlık yeniden değerleme fonuna ilişkin ertelenmiş vergi tutarı yeniden ölçülmüş olup, oluşan vergi etkisi TMS 12 Gelir Vergileri Standardı uyarınca diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler					
	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri	Nakit akış riskinden korunma kazançları	Tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıl karları	Toplam
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler	**17**	**138.768.000**	**1.481.901.879**	**(10.870.791)**	**2.105.319.199**	**(70.037.584)**	**607.651**	**1.320.175.962**	**302.394.061**	**297.702.273**	**1.993.199.346**	**7.559.159.996**
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	*48.658.615*	-	*48.658.615*
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	***17***	-	-	-	-	*(15.053.177)*	*(1.193.923)*	-	-	-	-	*(16.247.100)*
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(15.053.177)	(1.193.923)	-	-	48.658.615	-	32.411.515
Yasal yedeklere transfer		-	-	-	-	-	-	-	96.925.023	-	(96.925.023)	-
Temettü dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(106.444.597)	(106.444.597)
Pay bazlı işlemler nedeniyle artış/(azalış)		-	-	(13.240.869)	-	-	-	-	-	-	-	(13.240.869)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(297.702.273)	297.702.273	-
30 Eylül 2025 itibarıyla bakiyeler	17	**138.768.000**	**1.481.901.879**	**(24.111.660)**	**2.105.319.199**	**(85.090.761)**	**(586.272)**	**1.320.175.962**	**399.319.084**	**48.658.615**	**2.087.531.999**	**7.471.886.045**
1 Ocak 2026 itibarıyla bakiyeler	**17**	**138.768.000**	**1.481.901.879**	**(23.722.842)**	**2.105.319.199**	**(82.692.297)**	**(1.478.647)**	**1.786.748.255**	**399.319.084**	**(99.144.276)**	**2.087.531.999**	**7.792.550.354**
Net dönem zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	*(336.693.475)*	-	*(336.693.475)*
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	*35.335.521*	*191.959*	*39.455.175*	-	-	-	*74.982.655*
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	35.335.521	191.959	39.455.175	-	(336.693.475)	-	(261.710.820)
Yasal yedeklere transferler		-	-	-	-	-	-	-	71.480.645	-	(71.480.645)	-
Temettü dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(103.559.694)	(103.559.694)
Pay bazlı işlemler nedeniyle artış/(azalış)		-	-	(17.211.203)	-	-	-	-	-	-	-	(17.211.203)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	99.144.276	(99.144.276)	-
30 Eylül 2026 itibarıyla bakiyeler	**17**	**138.768.000**	**1.481.901.879**	**(40.934.045)**	**2.105.319.199**	**(47.356.776)**	**(1.286.688)**	**1.826.203.430**	**470.799.729**	**(336.693.475)**	**1.813.347.384**	**7.410.068.637**

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

30 EYLÜL 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem (zararı)/karı		(336.693.475)	48.658.615
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**630.878.804**	**563.177.538**
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	10-11	250.245.097	257.944.662
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	18.478.948	18.958.975
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(118.914.637)	(57.918.799)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		14.655.629	44.267.539
Katılım payı gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(42.781.843)	(149.922.905)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	22	40.232.405	5.325.716
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	22	(15.619.877)	(5.511.368)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları	12	12.274.069	12.386.407
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri, net	6-24	4.926.479	1.746.171
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	174.469.114	(9.302.869)
Gerçekleşmemiş kur farkları		24.807.870	115.078.468
Parasal kayıp/kazanç		268.105.550	330.125.541
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**(213.443.949)**	**(60.453.891)**
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış	7-26	(511.767.193)	(350.706.784)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış	7	(131.491.577)	210.951
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış		-	(14.829.774)
Diğer dönen varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		94.256.835	43.495.379
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	9	730.318.221	658.869.542
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	16	27.908.497	(49.931.746)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki (artış)/azalış	7-26	(10.591.651)	62.105.564
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (artış)/azalış	7	(103.325.242)	81.070.420
Diğer borçlar/yükümlülüklerdeki artış		(308.751.839)	(490.737.443)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		**80.741.380**	**551.382.262**
Vergi ödemeleri	25	(19.421.102)	(33.459.402)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(8.443.177)	(9.192.409)

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Yatırım faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		**110.233.463**	**(198.154.430)**
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(188.124.341)	(225.023.220)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(6.739.180)	(1.114.063)
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	16	(5.274.626)	(22.278.437)
Geri alınan paylar	17	(17.211.203)	(13.240.869)
Finansal yatırımlar		165.886.333	(144.339.545)
Alınan faiz	23	161.696.480	207.841.704
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		**(158.238.369)**	**(297.869.700)**
Kredilerden nakit girişleri	5	40.000.000	-
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(65.753.476)	(141.594.143)
Teminat mektubu komisyon ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(537.786)	(1.587.827)
Ödenen faiz	5	(10.418.121)	(34.648.592)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler	6	(13.042.813)	(11.848.370)
Kiralamalara ilişkin faiz ödemeleri	6	(4.926.479)	(1.746.171)
Ödenen temettü		(103.559.694)	(106.444.597)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP ETKİSİ		**(7.215.100)**	**(73.777.126)**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		**(2.342.905)**	**(61.070.805)**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**3**	**36.885.849**	**363.900.296**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**3**	**34.542.944**	**302.829.491**

Ekteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 21 Eylül 2012 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyeti TAB Gıda markaları, ilişkili kuruluşları ve üçüncü taraflar için patates, soğan halkası ve diğer kaplamalı ürünler üretimi ve tedarikini sağlamaktır.

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

Şirket 'in "B" Grubu payları 27 Temmuz 2023 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 239 kişidir (31 Aralık 2025: 231 kişi).

Şirket genel merkez adresi Dikilitaş mah. Emirhan cad. No:109 Atakule K:11 Beşiktaş/İstanbul'dur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Ekim 2026 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve diğer düzenleyici organların finansal tabloları değiştirme ve düzeltme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket'in kanuni kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu TFRS'ye uygun sunmak amacıyla TL'nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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

İlişikteki finansal tablolar, TMS 16 uyarınca yeniden değerlenmiş tutarları ile ölçülen arazi, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve TFRS 9 uyarınca türev araçlara ilişkin varlık/yükümlülükleri haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolarda bulunan düzeltme ve sınıflamalar, TFRS mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayılarının ilgili kısımları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2026	137,230	1,00000	%158
31 Aralık 2025	110,387	1,24317	%211
30 Eylül 2025	105,780	1,29732	%222

(*) 2026 yılı itibarıyla TÜİK tarafından baz yılı 2025=100 olarak güncellenmiştir. Bu nedenle, önceki dönemlerde farklı bir referans yılı ve ölçeklendirme ile raporlanan endeks değerleri yeni baz yılına göre TÜİK tarafından revize edilmiştir. TÜİK, karşılaştırılabilirliğin sağlanması amacıyla geçmiş verileri de aynı baz yılına uyarlamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Eylül 2026 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 2026 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2026 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

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

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) cinsinde hazırlanmıştır. Şirket'in finansal tabloları Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. 30 Eylül 2025 itibarıyla, satışların maliyeti ile genel yönetim giderleri arasında 5.902.488 TL sınıflama gerçekleştirilmiştir. İlgili değişikliklerin Şirket'in net dönem karı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket 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. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde bir değişikliği olmamış ve önemli bir muhasebe hatası tespit edilmemiştir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 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 2026 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları(Devamı)

i) 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

KGK tarafından, Eylül 2025'te "TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

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

- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.
- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem bedeli"ne yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. "Kendi için kullanım" hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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.

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 2027 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

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

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

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

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Nisan 2026 tarihinde KGK tarafından yayımlanan söz konusu değişiklikler, yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin geçerli para biriminden yüksek enflasyonlu bir ekonominin sunum para birimine çevrimde kapanış kurunun kullanımını zorunlu kılmıştır. Buna göre, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olmakla birlikte, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme; faaliyet sonuçları ve finansal durumunun çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil ilgili tüm tutarları için (diğer bir ifadeyle, varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve giderleri için), cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanır. Bununla birlikte, geçerli para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışındaki işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, TMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade eder. Bu değişiklikler ayrıca belirli ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanır ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bir işletmenin geçerli para birimi ve sunum para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olması (veya farklı yüksek enflasyonlu ekonomilerin para birimleri olması) ve geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan yurtdışındaki işletmelerinin faaliyet sonuçlarının ve finansal durumunun çevrimini yapması durumunda, işletme bu değişiklikleri ilk kez uyguladığı yıllık raporlama döneminin başından itibaren uygular. Buna ek olarak, bu tür bir işletme daha önce yayımlanmış finansal tablolarında yer alan yurtdışındaki işletmelere ilişkin karşılaştırmalı tutarları, TMS 29 uyarınca ilgili tutarlara uygulamış olduğu genel fiyat endeksini kullanarak yeniden düzenler. Bu kapsama girmeyen işletmeler bu değişiklikleri geriye dönük olarak uygular.

Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

UMS 28 Değişiklikleri – İştirak ve İş Ortaklıklarına Yönelik Gerçeğe Uygun Değer Opsiyonu

UMSK'nın Eylül 2026 tarihinde yayımladığı değişiklikler, UMS 28'de yer alan gerçeğe uygun değer opsiyonunu hangi işletmelerin uygulayabileceğine açıklık getirmektedir. Değişikliklerde, "benzer işletme" kavramının, UFRS 18'in 49(a) paragrafında açıklandığı şekliyle, belirli varlık türlerine yatırım yapılması faaliyetini ana faaliyeti olarak yürüten işletmeleri de kapsadığı belirtilmiştir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer opsiyonunu uygulama hakkının, iştirak veya iş ortaklığındaki yatırımı doğrudan elinde bulunduran işletme özelinde değerlendirilmesi gerektiği de açıklığa kavuşturulmuştur.

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda belirtilen UFRS 20 Standardı ile UMS 28'e yönelik değişiklik UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 20 – Düzenlemeye Dayalı Varlıklar ve Düzenlemeye Dayalı Yükümlülükler Standardı

Mayıs 2026 tarihinde UMSK, düzenlemeye tabi varlıkların, düzenlemeye tabi yükümlülüklerin, düzenlemeye tabi gelirlerin ve düzenlemeye tabi giderlerin muhasebeleştirilmesi, ölçümü, sunumu ve açıklanmasına ilişkin hükümleri belirleyen UFRS 20'yi yayımlamıştır. UFRS 20, işletmelerin UFRS 15 gibi mevcut UFRS muhasebe standartlarını uygulayarak halihazırda sundukları bilgileri tamamlayan ek bilgileri sunmalarını gerektirecek ilave hükümler getirmektedir. Bu ek bilgiler, finansal tablo kullanıcılarının her bir raporlama döneminde sunulan düzenlemeye tabi mal veya hizmetler karşılığında tarifelere göre kabul edilebilir olan toplam bedeli ve buna ilişkin hak ve yükümlülükleri anlamalarına imkân sağlamaktadır.

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2026 tarihinde sona eren ara döneme ait özet ara dönem finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet ara dönem finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kasa	5.204	1.273
Vadesiz mevduatlar	15.548.623	8.498.915
Vadeli mevduatlar	18.989.117	28.385.661
	34.542.944	**36.885.849**

Bankada bulunan vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	30 Eylül 2026
TL	%35,00-37,50	01.10.2026	18.989.117
			18.989.117

Para birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2025
TL	%38,50-39,75	02.01.2026	28.385.661
			28.385.661

NOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna kaydedilen finansal varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Yatırım fonları	292.146.974	512.108.359
Katılım fonları	205.205.156	-
Girişim sermayesi yatırım fonu	62.255.520	65.429.602
Kira sertifikaları	-	147.956.023
	559.607.650	**725.493.984**

Şirket'in finansal yatırımları içerisinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17.09.2026 tarihli Kurul kararları kapsamında tasfiyeye konu edilen fonlara ilişkin herhangi bir yatırım bulunmamaktadır.

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli banka kredileri (*)	40.000.000	-
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	72.148.133	111.877.177
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	**112.148.133**	**111.877.177**
Uzun vadeli banka kredileri	117.122.202	173.962.950
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	**117.122.202**	**173.962.950**
Toplam finansal borçlar	**229.270.335**	**285.840.127**

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
1 yıl içinde ödenecekler	112.148.133	111.877.177
1-2 yıl içinde ödenecekler	62.775.874	83.865.588
2-3 yıl içinde ödenecekler	54.346.328	62.141.604
3-4 yıl içinde ödenecekler	-	27.955.758
	229.270.335	**285.840.127**

(*) Tarımsal destekleme programı kapsamında 40.000.000 TL tutarında, %0 faizli kredi kullanmıştır.

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2026 Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%0	40.000.000	-
Avro	%7,12	72.148.133	117.122.202
		112.148.133	**117.122.202**

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2025 Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%6,62	111.877.177	173.962.950
		111.877.177	**173.962.950**

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	285.840.127	511.839.933
Kredilerden nakit girişleri	40.000.000	-
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(65.753.476)	(141.594.143)
Kur farkları (Not 24)	24.807.870	63.104.690
Teminat mektubu komisyon ödemeleri (Not 24)	(537.786)	(1.587.827)
Faiz ödemeleri	(10.418.121)	(34.648.592)
Faiz giderleri (Not 24)	14.655.629	44.267.539
Parasal kazanç	(59.323.908)	(90.706.003)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**229.270.335**	**350.675.597**

30 Eylül 2026 itibarıyla, 189.270.335 TL (3.400.669 AVRO) tutarındaki, 25 Haziran 2029 vadeli krediye ilişkin kredi sözleşmesindeki finansal taahhüt aşağıdaki gibidir:

Max 3x Net Borçluluk / FAVÖK oranı

NOT 6 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10.639.632	8.051.206
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**10.639.632**	**8.051.206**
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15.887.411	14.406.036
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**15.887.411**	**14.406.036**
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**26.527.043**	**22.457.242**

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
1 yıl içinde ödenecekler	10.639.632	8.051.206
1-2 yıl içinde ödenecekler	11.752.719	8.490.359
2-3 yıl içinde ödenecekler	4.134.692	5.915.677
	26.527.043	**22.457.242**

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	22.457.242	10.829.381
Alımlar	18.333.343	16.740.117
Ödemeler	(13.042.813)	(11.848.370)
Faiz giderleri (Not 24)	4.926.479	1.746.171
Parasal kazanç	(6.147.208)	(7.477.388)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**26.527.043**	**9.989.911**

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar	219.577.642	89.516.058
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	909.660.291	397.893.098
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.426.628)	(6.856.621)
	1.123.811.305	**480.552.535**

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari Borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar	744.374.432	807.467.269
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	6.576.471	17.168.122
	750.950.903	**824.635.391**

Ticari alacaklar ve borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların ve borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak TL için %38,00 (31 Aralık 2025: %37,40), USD için %6,50 (31 Aralık 2025: %7,00), Avro için ise %7,50 (31 Aralık 2025: %6,20) esas alınmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Diğer borçlar	221.952	648.222
	221.952	**648.222**

NOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Mamuller	793.584.750	1.430.456.657
İlk madde ve malzeme	485.078.394	836.099.691
Yarı mamuller	284.382.435	26.561.774
Ticari mallar	17.007.802	17.307.163
Diğer stoklar	2.710.709	2.657.026
	1.582.764.090	**2.313.082.311**

Satışların maliyeti içinde giderleştirilen stok maliyeti 2.476.426.289 TL'dir (30 Eylül 2025: 2.557.148.922 TL).

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri:								
1 Ocak 2026 itibarıyla açılış bakiyesi	1.266.109.937	312.988.522	2.298.425.946	4.101.400.173	70.393.734	198.764.036	120.568.113	8.368.650.461
Alımlar	-	271.502	4.747.912	85.552.172	1.913.478	2.176.388	93.462.889	188.124.341
Transferler	-	-	45.499.669	128.819.381	-	803.587	(175.122.637)	-
30 Eylül 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	**1.266.109.937**	**313.260.024**	**2.348.673.527**	**4.315.771.726**	**72.307.212**	**201.744.011**	**38.908.365**	**8.556.774.802**
Birikmiş Amortisman:								
1 Ocak 2026 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(248.409.458)	(805.924.413)	(2.181.886.070)	(47.477.424)	(114.337.197)	-	(3.398.034.562)
Dönem gideri	-	(12.991.421)	(38.593.676)	(183.646.251)	(5.395.660)	(7.828.498)	-	(248.455.506)
30 Eylül 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(261.400.879)**	**(844.518.089)**	**(2.365.532.321)**	**(52.873.084)**	**(122.165.695)**	**-**	**(3.646.490.068)**
Net defter değeri	**1.266.109.937**	**51.859.145**	**1.504.155.438**	**1.950.239.405**	**19.434.128**	**79.578.316**	**38.908.365**	**4.910.284.734**

Amortisman ve itfa giderlerinin 190.056.316 TL'si satışların maliyetine, 12.056.094 TL'si genel yönetim giderlerine, 46.343.096 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

30 Eylül 2026 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipoteke konu olan arsa, arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaların net defter değeri 2.822.124.520 TL'dir.
(30 Eylül 2025: 2.214.735.824 TL)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri:								
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	1.019.840.189	191.539.170	1.779.267.299	3.916.931.907	58.521.349	196.837.906	106.630	7.163.044.450
Alımlar	-	265.344	5.537.104	85.861.187	11.711.961	961.474	120.686.150	225.023.220
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	**1.019.840.189**	**191.804.514**	**1.784.804.403**	**4.002.793.094**	**70.233.310**	**197.799.380**	**120.792.780**	**7.388.067.670**
Birikmiş Amortisman:								
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(125.864.693)	(598.566.784)	(1.947.372.379)	(41.534.148)	(104.129.664)	-	(2.817.467.668)
Dönem gideri	-	(20.705.672)	(36.576.133)	(187.742.213)	(4.147.258)	(7.672.918)	-	(256.844.194)
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(146.570.365)**	**(635.142.917)**	**(2.135.114.592)**	**(45.681.406)**	**(111.802.582)**	**-**	**(3.074.311.862)**
Net defter değeri	**1.019.840.189**	**45.234.149**	**1.149.661.486**	**1.867.678.502**	**24.551.904**	**85.996.798**	**120.792.780**	**4.313.755.808**

Amortisman ve itfa giderlerinin 179.647.388 TL'si satışların maliyetine, 13.386.825 TL'si genel yönetim giderlerine ve 63.809.981 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Yer altı ve yer üstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	2-21 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl

Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket, arazi ve arsalarının, yer altı ve yer üstü düzenlerinin, binalarının gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16'da yer alan uygulama yöntemlerinden yeniden değerleme modelini seçmiştir. İlgili varlıklar, 31 Aralık 2025 tarihinde ''emsal karşılaştırma yöntemi'' ve "maliyet yöntemi" ile yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olup, çalışmalar SPK'nın yetkilendirdiği değerleme şirketi olan Vera Gayrımenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yürütülmüştür. Arazi ve arsaların, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binalarının yapılan değerlemelerde belirtilen gerçeğe uygun değerleri esas alınarak 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Metodu	Önemli ölçülemez faktör	Duyarlılık Analizi
Araziler	Pazar Yaklaşımı Yöntemi	Değerleme uzmanlarının, değerleme konusu alanların özelliklerini göz önünde bulundurarak, son yapılan işlemlerin metre kare başına fiyat ayarlamaları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının düzeltme yapma hakkındaki kararı, taşınmazın gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Arsaların metre kare başına fiyatında önemli bir artış, gerçeğe uygun değerde önemli bir artışla ya da azalışla sonuçlanacaktır.
Binalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Maliyet Yöntemi	Değerleme uzmanlarının tahminleri ve binaların yeniden inşasının maliyeti ve değerlemede kullanılan amortisman oranları ile ilgili geçmiş deneyimleri kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının geçmiş deneyime dayalı kararı, gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Yeniden yapılanma maliyetindeki artış, gerçeğe uygun değerin artmasına neden olmaktadır.

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar, Lisanslar ve Bilgisayar Yazılımları	
	2026	**2025**
Maliyet Değeri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	16.529.120	15.208.123
Alımlar	6.739.180	1.114.063
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**23.268.300**	**16.322.186**
Birikmiş İtfa Payları:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(12.656.018)	(11.144.404)
Dönem gideri	(1.789.591)	(1.100.468)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**(14.445.609)**	**(12.244.872)**
Net Defter Değeri	**8.822.691**	**4.077.314**

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin 1.368.950 TL'si (30 Eylül 2025: 769.713 TL) satılan malın maliyetine, 86.838 TL'si (30 Eylül 2025: 57.357 TL) genel yönetim giderlerine ve 333.803 TL'si (30 Eylül 2025: 273.398 TL) esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

Hakların ekonomik ömrü 15 yıl, bilgisayar yazılımlarının ve lisansların 3 yıldır. Maddi olmayan duran varlık kalemleri doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde itfaya tabi tutulmuştur.

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	2026	**2025**
Maliyet Değeri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	45.401.984	31.212.522
Alımlar	18.333.343	16.740.117
Çıkışlar	(7.269.690)	(7.187.381)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**56.465.637**	**40.765.258**
Birikmiş Amortismanlar:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(11.942.904)	(17.509.488)
Dönem gideri	(12.274.069)	(12.386.407)
Çıkışlar	7.269.690	5.989.490
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**(16.947.283)**	**(23.906.405)**
Net Defter Değeri	**39.518.354**	**16.858.853**

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin 6.312.663 TL'si (30 Eylül 2025: 5.844.026 TL) satılan malın maliyetine, 5.961.406 TL'si (30 Eylül 2025: 6.542.381 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Taşıt kira sözleşmeleri için ortalama süresi 36 aydır (2025:24 ay).

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	12.274.069	12.386.407
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri (Not 24)	4.926.479	1.746.171
Kira yükümlülüklerinin ölçülmesine dahil edilmeyen kısa süreli kiralamaların ödemelerine ilişkin giderler	27.924.609	22.296.305
Toplam	**45.125.157**	**36.428.883**

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Sabit ödemeler	13.042.813	11.848.370
Değişken ödemeler	27.924.609	22.296.305
Toplam	**40.967.422**	**34.144.675**

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Dava karşılıkları:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Dava karşılıkları	650.393	1.290.802
	650.393	**1.290.802**

b) Teminat, rehin ve ipotekler:

30 Eylül 2026

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.705.022.244	7.000.000	40.000.000	140.242.144
-Teminat	*140.242.144*	-	-	*140.242.144*
-İpotek	*2.564.780.100*	*7.000.000*	*40.000.000*	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Teminatlar Toplamı	-	-	-	-
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	**2.705.022.244**	**7.000.000**	**40.000.000**	**140.242.144**

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

31 Aralık 2025

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.126.355.527	7.000.000	40.942.200	194.041.484
-Teminat	*252.942.204*	*-*	*942.200*	*194.041.484*
-İpotek	*2.873.413.323*	*7.000.000*	*40.000.000*	*-*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Teminatlar Toplamı	-	-	-	-
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	**3.126.355.527**	**7.000.000**	**40.942.200**	**194.041.484**

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek SGK primleri	11.231.470	9.751.650
Personele borçlar	844.545	1.202
	12.076.015	**9.752.852**

b) Karşılıklar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kullanılmamış izin karşılığı	12.922.019	12.548.268
Kıdem tazminatı karşılığı	23.016.085	21.010.477
	35.938.104	**33.558.745**

c) Kullanılmamış izin karşılığı:

	2026	2025
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	12.548.268	10.947.527
Dönem içindeki artış	9.838.553	11.292.012
Dönem içinde kullanılan (-)	(6.735.338)	(7.724.449)
Parasal kazanç	(2.729.464)	(2.576.740)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**12.922.019**	**11.938.350**

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

d) Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, 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 Şirket'in emeklilik tarihinde istihdam ettiği veya işten çıkarılan kişilere kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödeme, bireyin Şirket 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 değerleme 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 2026 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %22,20 enflasyon ve %27,10 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,01 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2025: %3,80). Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2026 tarihinden itibaren geçerli olan 73.729,84 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2026: 64.948,77 TL).

	2026	**2025**
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	21.010.477	16.846.518
Hizmet maliyeti	8.084.247	7.251.762
Faiz maliyeti	556.148	415.201
Aktüeryal kayıp/kazanç	(219.382)	1.591.894
Ödenen kıdem tazminatı (-)	(1.707.839)	(1.467.960)
Parasal kazanç	(4.707.566)	(4.538.142)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**23.016.085**	**20.099.273**

NOT 15 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Devreden KDV	213.766.886	257.650.679
Diğer	551.169	1.298.095
	214.318.055	**258.948.774**

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek vergi ve fonlar	11.047.940	9.044.185
	11.047.940	**9.044.185**

NOT 16 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Verilen sipariş avansları	38.372.049	15.871.636
Gelecek aylara ait giderler	27.236.489	14.653.627
Verilen iş avansları	540.594	289.080
	66.149.132	**30.814.343**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Maddi duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	7.023.834	64.992.495
	7.023.834	**64.992.495**

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Alınan sipariş avansları	3.752.248	-
	3.752.248	**-**

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	%79,7	110.544.000	%79,7	110.544.000
Halka açık kısım	%20,3	28.224.000	%20,3	28.224.000
Nominal sermaye	**%100**	**138.768.000**	**%100**	**138.768.000**
Enflasyon düzeltmesi		1.481.901.879		1.481.901.879
Düzeltilmiş sermaye		**1.620.669.879**		**1.620.669.879**

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 138.768.000 adet hisseden oluşmaktadır.

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Yasal yedekler

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

c) Diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi:

30 Eylül 2026 itibarıyla diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen TMS 16 uyarınca yeniden değerleme ölçüm kazançları ve TMS 19 uyarınca hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplardan ertelenmiş vergi etkisinden arındırılmış tablosu aşağıdaki gibidir:

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	**30 Eylül 2026**	**31 Aralık 2025**
Yeniden değerleme ve ölçüm kazançları	1.826.203.430	1.786.748.255
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	(1.286.688)	(1.478.647)
	1.824.916.742	**1.785.269.608**

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak	**30 Eylül 2026**	**31 Aralık 2025**
Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(47.356.776)	(82.692.297)
	(47.356.776)	**(82.692.297)**

d) Geri alınan paylar

	30 Eylül 2026	**31 Aralık 2025**
Geri alınan paylara ilişkin ödemeler(*)	(40.934.045)	(23.722.842)
	(40.934.045)	**(23.722.842)**

(*) Şirket, 30.09.2026 tarihi itibarıyla, 480.000 adet kendi payını toplam 17.211.203 TL bedelle geri almıştır. Geri alınan paylar, TMS 32 "Finansal Araçlar: Sunum" standardı uyarınca özkaynaklardan indirilmiş ve herhangi bir finansal varlık olarak muhasebeleştirilmemiştir.

e) Ödenen temettü

2 Haziran 2026 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında geçmiş yıl karlarından ortaklara 103.559.694 TL nakit kar payı dağıtılmasına karar verilmiş ve ödeme 4 Haziran 2026 tarihinden itibaren yapılmış ve tamamlanmıştır.

NOT 18 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket hissedarlarına ait pay başına kazanç/(kayıp) ve sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp) hesaplanması aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Şirket hissedarlarına ait net dönem (zararı)/karı	(336.693.475)	48.658.615	49.660.322	29.870.475
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	138.768.000	138.768.000	138.768.000	138.768.000
Pay başına ve sulandırılmış pay başına (kayıp)/kazanç	**(2,43)**	**0,35**	**0,36**	**0,22**

NOT 19 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ/(KAYIPLARI)

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Parasal olmayan kalemler	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	**(726.397.790)**	**(630.712.312)**
Peşin ödenen giderler	9.549.444	13.126.409
Stoklar	135.855.958	240.166.648
Kullanım hakkı varlıkları	6.722.601	3.139.809
Maddi duran varlıklar	818.438.903	803.398.057
Maddi olmayan duran varlıklar	1.500.858	759.363
Ertelenmiş vergi varlığı	58.760.895	117.557.004
Ödenmiş sermaye	(33.744.515)	(45.779.826)
Hisse senedi ihraç primleri	(411.813.460)	(426.832.301)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler	(349.209.780)	(267.775.602)
Geçmiş yıllar karları	(962.458.694)	(1.068.471.873)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	**501.747.111**	**437.604.083**
Hasılat	(256.312.920)	(368.366.283)
Satışların maliyeti (-)	702.817.066	740.633.609
Genel yönetim giderleri (-)	27.206.117	27.565.624
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(3.877.639)	(15.003.243)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	38.187.546	61.585.738
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(11.558.834)	(22.434.722)
Finansman giderleri (-)	5.285.775	13.623.360
Net parasal pozisyon kayıpları	**(224.650.679)**	**(193.108.229)**

NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Satışlar	3.590.521.166	3.814.070.343	1.294.020.347	1.188.273.700
Satıştan iadeler (-)	(39.758.921)	(26.340.250)	(14.424.246)	(6.123.116)
	3.550.762.245	**3.787.730.093**	**1.279.596.101**	**1.182.150.584**

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Türkiye satışları	3.532.690.887	3.597.031.508	1.271.318.249	1.169.377.656
İhracat satışları	18.071.358	190.698.585	8.277.852	12.772.928
	3.550.762.245	**3.787.730.093**	**1.279.596.101**	**1.182.150.584**

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.476.426.289)	(2.557.148.922)	(792.328.776)	(702.578.971)
Personel giderleri	(267.422.748)	(256.979.573)	(147.384.878)	(100.417.973)
Amortisman giderleri (Not 10-11)	(191.425.266)	(180.417.101)	(78.408.128)	(84.293.569)
Genel üretim giderleri	(188.681.206)	(238.387.199)	(93.685.468)	(98.062.045)
Kira giderleri	(25.353.324)	(21.747.150)	(10.337.955)	(8.028.124)
Nakliye giderleri	(10.899.768)	(35.786.477)	(935.267)	(12.685.303)
Sigorta giderleri	(8.228.090)	(15.555.305)	(3.194.928)	(6.283.906)
Bakım ve onarım giderleri	(7.983.341)	(4.325.888)	(4.346.020)	(2.301.696)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri (Not 12)	(6.312.663)	(5.844.026)	(2.649.964)	(1.007.452)
Yakıt giderleri	(3.138.400)	(2.511.415)	(1.394.120)	(1.098.175)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(3.055.865)	(5.385.609)	(2.025.264)	(1.350.879)
Danışmanlık giderleri	(2.051.833)	(2.197.759)	(945.089)	(488.329)
Diğer	(63.782.068)	(73.230.472)	(20.954.119)	(37.049.692)
	(3.254.760.861)	**(3.399.516.896)**	**(1.158.589.976)**	**(1.055.646.114)**

NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Personel giderleri	(83.621.849)	(77.165.245)	(31.093.043)	(24.043.420)
Danışmanlık giderleri	(67.064.797)	(75.343.132)	(14.927.400)	(22.223.817)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 10-11)	(12.142.932)	(13.444.182)	(4.991.108)	(5.986.400)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri (Not 12)	(5.961.406)	(6.542.381)	(1.861.018)	(2.441.993)
Sigorta giderleri	(2.547.455)	(2.614.748)	(179.629)	(363.850)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(3.131.680)	(2.914.163)	(938.926)	(591.454)
Kira giderleri	(2.571.285)	(549.155)	(1.015.282)	(175.241)
Elektrik ve yakıt giderleri	(1.469.953)	(2.454.828)	(452.997)	(1.046.324)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(907.668)	(959.948)	(373.635)	(64.837)
Bakım ve onarım giderleri	(373.030)	(222.058)	(120.969)	(123.155)
Diğer	(8.666.757)	(12.458.720)	(3.454.909)	(6.185.178)
	(188.458.812)	**(194.668.560)**	**(59.408.916)**	**(63.245.669)**

NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Reeskont gelirleri	15.619.877	5.511.368	7.223.573	231.414
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	7.526.811	115.889.665	3.113.744	8.663.680
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	94.585	297.243	6.332	-
Devlet ihracat teşvikleri	-	1.670.018	-	-
Diğer	13.476.026	12.783.524	7.212.777	10.836.607
	36.717.299	**136.151.818**	**17.556.426**	**19.731.701**

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Çalışmayan kısım giderleri	(60.240.091)	(69.150.109)	(12.461.947)	-
Çalışmayan kısım amortisman gideri	(46.676.899)	(64.083.379)	-	-
Reeskont giderleri	(40.232.405)	(5.325.716)	3.030.728	44.581.162
Ticari işlemlerden kaynaklı kur farkı giderleri	(24.203.330)	(39.194.156)	(8.421.768)	(10.256.039)
Bağış ve yardımlar	-	(5.666.030)	-	-
Diğer	(1.050.047)	(15.319.836)	(101.609)	(673.702)
	(172.402.772)	**(198.739.226)**	**(17.954.596)**	**33.651.421**

NOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Faiz gelirleri	118.914.637	57.918.799	32.610.016	16.232.304
Katılım payı gelirleri	42.781.843	149.922.905	18.409.371	11.149.262
Yatırım faaliyetleri ile ilgili kur farkı gelirleri	448.035	9.022.954	233.824	1.986.676
	162.144.515	**216.864.658**	**51.253.211**	**29.368.242**

NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Finansal borçlardan kaynaklanan kur farkları (Not 5)	(50.355.064)	(63.104.690)	(11.000.497)	(19.719.811)
Faiz gideri (Not 5)	(14.655.629)	(44.267.539)	(3.922.752)	(9.868.136)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri (Not 6)	(4.926.479)	(1.746.171)	(1.924.282)	(568.256)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(537.786)	(1.587.827)	(122.890)	(228.186)
Diğer	(1.100.338)	(4.651.685)	(201.740)	(375.675)
	(71.575.296)	**(115.357.912)**	**(17.172.161)**	**(30.760.064)**

NOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Dönem vergi (gideri)/geliri	(34.083.614)	(10.261.676)	(15.140.055)	(9.425.564)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(140.385.500)	19.564.545	(10.209.116)	(36.104.468)
	(174.469.114)	**9.302.869**	**(25.349.171)**	**(45.530.032)**

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli 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 2026 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2025: %25).

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

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

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	34.083.614	33.875.837
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(18.580.469)	(33.035.204)
Cari dönem vergi (varlığı)/yükümlülüğü	**15.503.145**	**840.633**

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:
Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 208.641.296 TL (31 Aralık 2025: 302.543.545 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2026 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 93.902.249 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri oluşmuştur. Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır.

NOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları (Devamı) :

Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

Girişim Sermayesi Fonu Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

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

Bu çerçevede Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ayrılmış olup bu tutar 2025 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde, kurumlar vergisi matrahının tespitinde Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-g maddesi kapsamında indirim konusu yapılmıştır.

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

Şirket, 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.

1. Kurumlar vergisi oranında yapılan değişikliğe ilişkin olarak, 4 Haziran 2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanun ile, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlara uygulanacak kurumlar vergisi oranı, 1 Ocak 2027 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %12,5 olarak belirlenmiştir. Söz konusu değişiklik, TMS 12 Gelir Vergileri Standardı uyarınca 30 Eylül 2026 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi hesaplamalarında dikkate alınmış olup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, ilgili geçici farkların tersine dönmesinin beklendiği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları esas alınarak yeniden ölçülmüştür. Bu kapsamda, her bir geçici fark kalemi, beklenen tersine dönüş zamanı ile üretim faaliyetlerinden kaynaklanacak vergilendirilebilir kazançlarla ilişkisi dikkate alınarak ayrı ayrı değerlendirilmiş ve ilgili geçici fark için uygulanması beklenen kurumlar vergisi oranı esas alınmıştır (31 Aralık 2025: %25).

NOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Yatırım teşvikleri	(208.641.296)	(302.543.545)
Yeniden değerleme ve maddi duran varlıkların amortisman / maddi olmayan varlıkların itfa farkları	253.138.068	190.708.377
Şüpheli alacak karşılığı	(678.329)	(1.714.154)
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.877.011)	(5.252.620)
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.615.252)	(3.137.067)
Ticari alacak / borç reeskontu (net)	2.083.879	9.266.503
Stok düzeltmesi	11.764.953	42.535.660
Diğer	(2.338.938)	8.236.665
	50.836.074	**(61.900.181)**

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(61.900.181)	(406.278.147)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	140.385.500	(19.564.545)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(27.649.245)	(5.415.697)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**50.836.074**	**(431.258.389)**

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

(1) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Fasdat Gıda Dağıtım şirketlerine patates ürünleri satmaktadır.

(2) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Atasancak ve Ekur Et şirketlerine üretim esnasında ortaya çıkan ve hayvan yemi olarak kullanılabilecek patates firelerini satmaktadır.

(3) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. şirketinden yönetim danışmanlık ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.

(4) İlişkili taraflarla olan yatırım işlemleri: Atakey Patates Gıda San. Tic. A.Ş. finansal yatırımlarını Şirket'in finansal kuruluşlarından Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. aracılığı ile değerlendirmektedir.

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.

30 Eylül 2026 **İlişkili taraflara olan bakiyeler**	**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**	**Kısa Vadeli Ticari Borçlar**
Ana ortak		
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(4.487.400)
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	907.382.537	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	762.085	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	(258.725)
Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş.	-	(274.522)
Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş.	-	(210.564)
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San.ve Tic. A.Ş.	1.515.669	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.	-	(85.260)
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	(1.260.000)
	909.660.291	**(6.576.471)**

31 Aralık 2025 **İlişkili taraflara olan bakiyeler**	**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**	**Kısa Vadeli Ticari Borçlar**
Ana ortak		
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(4.554.366)
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	395.592.304	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Paz.A.Ş.	-	(227.190)
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	2.222.467	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	78.327	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	(8.112.893)
Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş.	-	(3.005.147)
Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş.	-	(289.527)
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	-	(978.999)
	397.893.098	**(17.168.122)**

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2026 **İlişkili taraflara olan işlemler**	**Alımlar**	**Satışlar**	**Diğer gelirler**
Ana ortak			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(52.407.692)	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	(131.309.163)	2.898.664.633	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(662)	3.338.852	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(538.739)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(1.061.558)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(909.579)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	9.070.489	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	(96.349)	-	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(450.000)	-	-
Ata Express Elk. İlt. Tan. Paz. Dağ. San. ve Tic. A.Ş.	(161.318)	-	-
	(186.935.060)	**2.911.073.974**	**-**

1 Ocak - 30 Eylül 2025 **İlişkili taraflara olan işlemler**	**Alımlar**	**Satışlar**	**Diğer gelirler**
Ana ortak			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(58.215.677)	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	(77.359.070)	2.696.985.746	9.442
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	1.909.955	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(15.955.828)	265.852	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(1.654.903)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(884.547)	30.762	10.114
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	(371.917)	-	-
Ata Express Elk. İlt. Tan. Paz. Dağ. San. ve Tic. A.Ş.	(158.036)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	8.905.575	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(612.981)	-	-
	(155.212.959)	**2.708.097.890**	**19.556**

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2026 **İlişkili taraflara olan işlemler**	**Alımlar**	**Satışlar**
Ana ortak		
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(8.207.975)	123.750
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	(113.749.308)	1.029.830.722
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(662)	1.538.825
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(179.076)	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(508.349)	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	3.559.416
Ata Express Elk. İlt. Tan. Paz. Dağ. San. ve Tic. A.Ş.	(161.318)	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(158.037)	-
	(122.964.725)	**1.035.052.713**

1 Temmuz - 30 Eylül 2025 **İlişkili taraflara olan işlemler**	**Alımlar**	**Satışlar**
Ana ortak		
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(11.802.475)	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	(56.566.314)	694.322.765
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	603.697
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(115.493)	265.852
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(53.989)	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(285.245)	30.762
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.	-	-
Ata Express Elk. İlt. Tan. Paz. Dağ. San. ve Tic. A.Ş.	(42.743)	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	2.807.906
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(144.367)	-
	(69.010.626)	**698.030.982**

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla diğer işlemler

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 559.607.650 TL tutarındaki finansal yatırımları Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. aracılığı ile değerlenmektedir (31 Aralık 2025: 725.493.984 TL).

Dönem içerisinde 134.981.224 TL (30 Eylül 2025: 149.922.905 TL) gelir elde edilmiştir.

Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	16.975.141	16.621.261
	16.975.141	**16.621.261**

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

İş faaliyetlerinin olağan akışı içinde, Şirket 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. Şirket'in risk yönetimi programı genellikle Şirket'in finansal performansı üzerindeki finansal piyasaların belirsizliğinin etkilerini minimize etmeyi amaçlamaktadır.

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit kısa vadeli mevduatlardan ve finansal yatırımlarından oluşmaktadır. Bu finansal araçların temel amacı Şirket'in faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Şirket'in, ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi doğrudan faaliyetlerinden kaynaklanan diğer çeşitli finansal araçları da bulunmaktadır.

Şirket'in 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.

a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı Not 5 ve 6'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve 4. notta açıklanan finansal yatırımlar, Not 17'de açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirir. Şirket, 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.

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in net nakit ve sermaye pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Toplam borçlar	229.270.335	285.840.127
Kiralama yükümlülüklerinden borçlar	26.527.043	22.457.242
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(34.542.944)	(36.885.849)
Eksi: Finansal yatırımlar	(559.607.650)	(725.493.984)
Net nakit	**(338.353.216)**	**(454.082.464)**
Toplam özkaynaklar	**7.410.068.637**	**7.792.550.354**

b) Finansal risk faktörleri

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

Şirket'in risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Şirket'in finans bölümü, ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in 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 Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği 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.

b.2) Likidite Risk Yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Likidite riski, Şirket' in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığı ile yönetilmektedir. Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler fiyat riski ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in bu piyasa risklerine karşı politikası, yaşanabilecek potansiyel kayıpları ve bunların etkisini değerlendirmek ve Şirket'in piyasa risklerini azaltmaktır. Şirket'in genel risk yönetim planı finansal piyasaların belirsizliğine odaklanıp ve Şirket'in finansal performansının üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerini minimize edilmesini amaçlamaktadır. Şirket yönetimi sürekli olarak döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki dalgalanmaları bedellerini değerlendirmektedir.

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.4) Kur riski yönetimi

Şirket, 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. Şirket'in uzun dönem borçlarının büyük bir kısmı Avro iken, gelirlerini ve operasyonlarından nakitini TL olarak elde etmektedir.

Şirket Yönetimi periyodik olarak piyasa koşullarını değerlendirir ve kur beklentilerine dayalı bir yabancı para stratejisi oluşturur. Şirket, 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 2026		
	Toplam TL karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	4.900.565	46.529	47.229
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.978.415	95.792	5.243
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	**9.878.980**	**142.321**	**52.472**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**9.878.980**	**142.321**	**52.472**
10. Ticari Borçlar	203.087.182	3.570.645	504.159
11. Finansal Yükümlülükler	72.148.133	-	1.296.304
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	**275.235.315**	**3.570.645**	**1.800.463**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	117.122.202	-	2.104.365
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**117.122.202**		**2.104.365**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**392.357.517**	**3.570.645**	**3.904.828**
19. Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesine Konu Tutarlar	**189.270.335**	**-**	**3.400.669**
20. Nakit Akış Riskinden Korunma Sonrası Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	**(193.208.202)**	**(3.428.324)**	**(451.687)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	**(382.478.537)**	**(3.428.324)**	**(3.852.356)**

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2025		
	Toplam TL karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	10.849	3	171
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.284.294	59.896	1.503
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	**3.295.143**	**59.899**	**1.674**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**3.295.143**	**59.899**	**1.674**
10. Ticari Borçlar	207.510.237	2.870.082	868.018
11. Finansal Yükümlülükler	111.877.177	-	1.786.414
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	**319.387.414**	**2.870.082**	**2.654.432**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	173.962.950	-	2.777.778
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**173.962.950**	**-**	**2.777.778**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**493.350.364**	**2.870.082**	**5.432.210**
19. Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesine Konu Tutarlar	**285.840.127**	**-**	**4.564.192**
20. Nakit Akış Riskinden Korunma Sonrası Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	**(204.215.094)**	**(2.810.183)**	**(866.344)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	**(490.055.221)**	**(2.810.183)**	**(5.430.536)**

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde	(16.806.350)	16.806.350	(14.995.867)	14.995.867
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde	(2.514.471)	2.514.471	(5.425.641)	5.425.641
Toplam	**(19.320.820)**	**19.320.820**	**(20.421.509)**	**20.421.509**

NOT 28 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu'nun 14.06.2024 tarihli kararı ile başlatılan pay geri alım programı kapsamında, 30 Eylül 2026 bilanço tarihinden sonra, 14.10.2026-23.10.2026 döneminde Borsa İstanbul'da toplam 464.627 adet pay, 32,01-35,05 TL fiyat aralığından, toplam 15.587.159 TL bedelle geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte Şirket'in sahip olduğu geri alınmış pay sermayeye oranı ise %0,94 seviyesine ulaşmıştır.