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

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

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI 1-3

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI 4

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI 5

ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI 6-7

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR 8-38

NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 8-9
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 9-14
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA 15
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 15-18
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR 18-19
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR 19
NOT 7 STOKLAR 20
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER 20
NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER 21
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR 22-23
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 24-25
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI 25
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 25-26
NOT 14 TAAHHÜTLER 27
NOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 28
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ 28-29
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ 29
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ 29-30
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER 30
NOT 20 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ 31
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .. 31-33
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ 33
NOT 23 BORÇLANMALAR 34
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ…….. 35-38
NOT 25 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 38
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 38

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

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**14.453.731.782**	**12.009.494.593**
Nakit ve Nakit Benzerleri	25	145.006.258	60.318.729
Ticari Alacaklar	5	3.400.452.773	3.616.390.734
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*4,5*	*1.691.287.144*	*1.948.942.915*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*5*	*1.709.165.629*	*1.667.447.819*
Diğer Alacaklar	6	6.299.510.902	2.614.224.186
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*4,6*	*6.201.948.016*	*2.428.397.263*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*6*	*97.562.886*	*185.826.923*
Stoklar	7	3.588.663.470	4.562.873.786
Peşin Ödenmiş Giderler	8	623.894.172	632.777.603
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		79.043.382	218.934.890
Diğer Dönen Varlıklar	15	317.160.825	303.974.665
Duran Varlıklar		**9.460.296.982**	**9.896.369.207**
Diğer Alacaklar	6	3.280.576	5.260.330
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*6*	*3.280.576*	*5.260.330*
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	1.803.890.617	1.803.890.617
Maddi Duran Varlıklar	10	7.018.538.289	7.345.387.748
Kullanım Hakkı Varlıkları		42.228.935	47.615.957
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	290.453.873	316.048.163
Peşin Ödenmiş Giderler	8	19.373.669	29.903.328
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	282.531.023	348.263.064
TOPLAM VARLIKLAR		**23.914.028.764**	**21.905.863.800**

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**11.496.978.996**	**9.381.824.996**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	4.444.424.867	2.851.109.963
-Banka Kredileri	*23*	*4.348.666.915*	*2.781.740.755*
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*23*	*95.757.952*	*69.369.208*
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23	243.361.690	233.668.429
Ticari Borçlar	5	4.229.104.372	5.393.996.785
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*4,5*	*40.291.791*	*49.017.467*
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*5*	*4.188.812.581*	*5.344.979.318*
Diğer Borçlar	6	1.123.665.109	136.175.839
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*4,6*	*1.123.528.749*	*136.015.859*
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*6*	*136.360*	*159.980*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		137.351.298	113.115.400
Ertelenmiş Gelirler	8	254.580.168	121.837.698
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	251.817.659	171.098.419
Kısa Vadeli Karşılıklar		615.427.064	205.441.442
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		*179.016.288*	*154.311.471*
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	*13*	*436.410.776*	*51.129.971*
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	197.246.769	155.381.021
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**1.982.279.166**	**2.624.516.090**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	560.002.238	641.586.469
-Banka Kredileri	*23*	*458.063.813*	*438.076.625*
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*23*	*101.938.425*	*203.509.844*
Diğer Borçlar	6	475.353.832	778.261.921
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*4,6*	*475.353.832*	*778.261.921*
Uzun Vadeli Karşılıklar		315.587.698	303.709.349
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		*315.587.698*	*303.709.349*
Ertelenmiş Gelirler	8	11.746.610	12.991.015
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	619.588.788	887.967.336
Toplam Yükümlülükler		**13.479.258.162**	**12.006.341.086**

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	16	662.000.000	662.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	16	4.290.058.405	4.290.058.405
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.798.295.625	2.185.573.104
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu		*1.945.770.075*	*2.333.047.554*
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		*(147.474.450)*	*(147.474.450)*
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		578.489.888	649.581.806
- Yabancı Para Çevrim Farkları		*578.489.888*	*649.581.806*
Hisse Senedi İhraç Primi		606.950.140	606.950.140
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	543.575.503	543.575.503
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(1.285.533.773)	(1.285.533.773)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		1.765.396.050	972.215.560
Net Dönem Karı / (Zararı)		981.303.407	793.180.490
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		9.940.535.245	9.417.601.235
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		494.235.357	481.921.479
Toplam Özkaynaklar		**10.434.770.602**	**9.899.522.714**
TOPLAM KAYNAKLAR		**23.914.028.764**	**21.905.863.800**

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

30 EYLÜL 2024 ve 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	17	17.323.706.318	19.296.344.940	5.494.816.286	6.751.400.320
Satışların Maliyeti (-)	17	(13.674.432.286)	(15.941.851.270)	(4.374.042.675)	(5.383.665.243)
BRÜT KAR		**3.649.274.032**	**3.354.493.670**	**1.120.773.611**	**1.367.735.077**
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(505.966.617)	(443.075.645)	(163.633.286)	(150.483.174)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(1.806.921.046)	(1.628.792.415)	(526.987.763)	(612.765.692)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(35.036.228)	(27.063.699)	(16.293.555)	(11.203.108)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		127.441.426	174.866.712	35.482.624	121.559.865
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.068.899.961)	(920.703.847)	(358.818.969)	(301.849.662)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		**359.891.606**	**509.724.776**	**90.522.662**	**412.993.306**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	1.624.202.915	892.341.136	673.160.953	220.154.726
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(31.188.206)	(3.849.623)	(4.806.152)	76.740.548
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		**1.952.906.315**	**1.398.216.289**	**758.877.463**	**709.888.580**
Finansman Gelirleri	20	97.028.256	6.475.599	9.022.174	6.475.599
Finansman Giderleri (-)	20	(1.618.401.159)	(1.749.348.843)	(669.261.892)	(474.639.255)
Net Parasal Pozisyon Kazançları		484.770.510	359.149.144	320.504.922	43.980.216
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		**916.303.922**	**14.492.189**	**419.142.667**	**285.705.140**
Vergi Geliri / (Gideri)		36.530.303	119.396.748	(751.139)	78.211.008
- Dönem vergi gideri (-)	*21*	(302.757.157)	(302.485.289)	(89.178.810)	(195.386.934)
- Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)	*21*	339.287.460	421.882.037	88.427.671	273.597.942
DÖNEM KARI / (ZARARI)		**952.834.225**	**133.888.937**	**418.391.528**	**363.916.148**
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(28.469.182)	(180.579.821)	11.682.648	(61.265.220)
Ana Ortaklık Payları		**981.303.407**	**314.468.758**	**406.708.880**	**425.181.368**
Pay Başına Kazanç (TL)	22	1,4823	0,4750	0,6144	0,6423
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**(387.277.479)**	**(14.893.743)**	**(511.270.243)**	**(235.914.341)**
-Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları		*(52.421.026)*	*87.932.565*	*(115.121.502)*	*7.313.817*
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		*-*	*(7.575.514)*	*-*	*383.002*
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemine ilişkin vergi (gideri) / geliri		*(334.856.453)*	*(95.250.794)*	*(396.148.741)*	*(243.611.160)*
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		**(30.308.858)**	**90.720.342**	**(33.517.507)**	**(11.407.368)**
- Yabancı Para Çevrim Farkları		*(30.308.858)*	*90.720.342*	*(33.517.507)*	*(11.407.368)*
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		**(417.586.337)**	**75.826.599**	**(544.787.750)**	**(247.321.709)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		**535.247.888**	**209.715.536**	**(126.396.222)**	**116.594.439**
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.313.878	(162.900.643)	(18.561.401)	(109.101.315)
Ana Ortaklık Payları		**522.934.010**	**372.616.179**	**(107.834.821)**	**225.695.754**

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2024 ve 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Kar / (Zarar)				
	Ödenmiş Sermaye	**Sermaye Düzeltme Farkları**	**Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış / (Azalışları)**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)**	**Yabancı Para Çevrim Farkı**	**Hisse Senedi İhraç Primleri**	**Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler**	**Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmenin Etkisi**	**Geçmiş Yıllar Karları**	**Net Dönem Karı / (Zararı)**	**Ana Ortaklık Payları**	**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**	**Özkaynaklar**
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler	**662.000.000**	**4.290.058.405**	**1.177.475.061**	**(112.693.719)**	**738.795.844**	**606.950.140**	**539.015.884**	**465.066.360**	**(851.347.054)**	**1.823.562.614**	**9.338.883.535**	**693.130.171**	**10.032.013.706**
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	1.823.562.614	(1.823.562.614)	-	-	-
Ortak Kontrole Tabi İşlem Transferi	-	-	-	-	-	-	-	(1.750.600.133)	-	-	(1.750.600.133)	-	(1.750.600.133)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	150.057.451	(8.943.888)	(82.966.142)	-	-	-	-	314.468.758	372.616.179	(162.900.643)	209.715.536
30 Eylül 2023 İtibarıyla Bakiyeler	**662.000.000**	**4.290.058.405**	**1.327.532.512**	**(121.637.607)**	**655.829.702**	**606.950.140**	**539.015.884**	**(1.285.533.773)**	**972.215.560**	**314.468.758**	**7.960.899.581**	**530.229.528**	**8.491.129.109**
1 Ocak 2024 İtibarıyla Bakiyeler	**662.000.000**	**4.290.058.405**	**2.333.047.554**	**(147.474.450)**	**649.581.806**	**606.950.140**	**543.575.503**	**(1.285.533.773)**	**972.215.560**	**793.180.490**	**9.417.601.235**	**481.921.479**	**9.899.522.714**
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	793.180.490	(793.180.490)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(387.277.479)	-	(71.091.918)	-	-	-	-	981.303.407	522.934.010	12.313.878	535.247.888
30 Eylül 2024 İtibarıyla Bakiyeler	**662.000.000**	**4.290.058.405**	**1.945.770.075**	**(147.474.450)**	**578.489.888**	**606.950.140**	**543.575.503**	**(1.285.533.773)**	**1.765.396.050**	**981.303.407**	**9.940.535.245**	**494.235.357**	**10.434.770.602**

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		**696.435.542**	**669.695.407**
Dönem Karı / (Zararı)		952.834.225	133.888.937
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**(564.686.747)**	**11.392.582**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	385.857.213	380.951.027
Değer Düşüklüğü / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		13.483.273	1.908.513
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*5*	*11.693.658*	*5.708.757*
- Stok Değer Düşüklüğü / (İptali), Net	*7*	*1.789.615*	*(3.800.244)*
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		299.497.507	233.330.212
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		*228.938.724*	*225.847.569*
- Dava Karşılıkları	*13*	*342.472*	*(1.604.419)*
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Karşılıklar		*70.216.311*	*9.087.062*
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ve Komisyon Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(520.578.113)	236.229.040
- Faiz ve Komisyon Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	*20*	*1.062.039.752*	*1.099.446.077*
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	*19*	*(1.582.617.865)*	*(863.217.037)*
Gerçekleşmemiş Kur Farkı Değişimi	20	553.787.141	648.917.209
Vergi (Geliri) / Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	(36.530.303)	(119.396.748)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	(3.833.658)	(1.762.442)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(65.868.910)	(2.625.976)
Parasal Kayıp / (Kazanç)		(1.190.500.897)	(1.366.158.253)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**582.790.031**	**1.168.070.797**
Ticari Alacaklardaki Değişim	5	204.244.303	75.903.663
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Değişim	*5*	*(53.411.468)*	*(25.194.982)*
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Değişim	*4,5*	*257.655.771*	*101.098.645*
Stoklardaki Değişim	7	972.420.701	869.436.667
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişim		(11.496.982)	639.612.387
Ticari Borçlardaki Değişim	5	(1.164.892.413)	(612.184.355)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Değişim	*5*	*(1.156.166.737)*	*(624.366.971)*
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Değişim	*4,5*	*(8.725.676)*	*12.182.616*
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Değişim		582.514.422	195.302.435
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**970.937.509**	**1.313.352.316**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(192.355.558)	(268.722.877)
Vergi Ödemeleri		(82.146.409)	(374.934.032)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		**1.474.296.925**	**(923.394.996)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(217.026.789)	(100.158.314)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*10*	*(149.652.494)*	*(76.066.934)*
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*11*	*(67.374.295)*	*(24.091.380)*
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11,19	70.954.457	36.784.757
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Faiz	19	1.582.617.865	863.217.037
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Elde Edilen Kira Geliri	19	37.751.392	27.361.657
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		-	(1.750.600.133)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		**(2.169.385.961)**	**(59.463.027)**
Kredilerden Nakit Girişleri		3.622.151.556	2.504.722.452
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.667.784.416)	(2.721.313.512)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(69.795.653)	(76.993.992)
Ödenen Faiz ve Komisyonlar	20	(1.062.039.752)	(1.099.446.077)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Net Artış / (Azalış)		(2.991.917.696)	1.333.568.102
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		**1.346.506**	**(313.162.616)**
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		121.640.328	65.707.432
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		**122.986.834**	**(247.455.184)**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	**25**	**60.318.729**	**615.896.725**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		**(38.299.305)**	**(117.951.033)**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	**25**	**145.006.258**	**250.490.508**

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kerevitaş" veya "Şirket") ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") faaliyet konusu, dondurulmuş, konserve gıda, sıvı yağ ve margarin alanlarında üretim yaparak Türkiye'de ve dış pazarlarda bu ürünlerin satış ve pazarlamasını gerçekleştirmektir. Dondurulmuş ürün kategorisinde yer alan ürünler; unlu mamuller, sebze ve meyve ürünleri, patates ve kroket ürünleri ve et ürünleridir. Konserve ürün kategorileri; ton balığı konserveleri, sebze ve hazır yemek konserveleridir. Şirket, 1978 yılında su ürünleri ihracatı amacı ile kurulmuş, yıllar içinde yaptığı yatırımlarla Superfresh markası ile 1990 yılından itibaren gıda sektörünün önde gelen şirketlerinden birisi olmuştur.

Şirket, Bursa ve Afyon'daki fabrikalarında ürettiği dondurulmuş ve konserve ürünleri bayiler ile tüm Türkiye'de pazarlamakta, aynı zamanda da bu ürünlerinin ihracatını gerçekleştirmektedir. Şirket'in, Bursa fabrikasında sebze, meyve, ton balığı konserve, unlu mamuller ve pizza, Afyon fabrikasında ise patates, sebze ve meyve üretim tesisleri bulunmaktadır.

Kerevitaş, İstanbul Pendik ve Adana'da 2 üretim tesisi ile yağ ve margarin üretimi yapmaktadır. Kerevitaş'ın 3. üretim tesisi yatırımı ise Brunei Sultanlığı'nda 2017 yılında tamamlanmıştır.

Donuk Fırıncılık (DFU), Dondurulmuş Unlu Mamuller pazarında, Dudullu Organize Sanayi Bölgesindeki fabrikasında üretim yaparak, tüm Türkiye ve dış pazarlarda satış ve pazarlamasını yapmaktadır.

Şirket'in merkez ofisi, Kısıklı Mah. Ferah Cad. Yıldız Holding No:1/A Üsküdar İstanbul adresinde kayıtlıdır.

Grup'un nihai ana ortağı Yıldız Holding A.Ş.'dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1994 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BIST") işlem görmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024 (%)	**31 Aralık 2023 (%)**
Yıldız Holding A.Ş.	54,27	54,27
Murat Ülker	9,98	9,98
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	6,26	6,26
Diğer	29,49	29,49
	100	**100**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.070'tir. (31 Aralık 2023: 1.932).

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir.

	Doğrudan ve dolaylı etkin sahiplik oranları %			
Bağlı Ortaklıklar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**	**Faaliyet Gösterdikleri Ülkeler**	**Esas Faaliyet Konusu**
Kerpe Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	100	100	Türkiye	Tarımsal ve Hayvansal Ürünlerin Üretimi ve Satışı
Besmar Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	100	Türkiye	Tarımsal ve Hayvansal Ürünlerin Üretimi ve Satışı
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş.	100	100	Türkiye	Dondurulmuş Unlu Mamuller İmalat, Alış ve Satışı
Berk Enerji Üretimi A.Ş.	88,17	88,17	Türkiye	Elektrik Enerjisi Üretimi
Marsa Yağ Sanayi ve Tic. A.Ş.	70	70	Türkiye	Yağ ve Yağ Ürünleri İmalat ve Satışı
Western Foods and Pack. SDN BHD (*)	70	70	Brunei	Yağ ve Yağ Ürünleri İmalat ve Satışı

(*) Grup, ilgili şirkette dolaylı pay sahibidir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar 6 Kasım 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, hazırlanmış olup, Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. Bu standartlar, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Grup'un özet konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile arsa, arazi, bina, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlamıştır. 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarını 30 Eylül 2024 satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK)tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır.

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,0000	%343
31.12.2023	1.859,38	1,3586	%268
30.09.2023	1.691,04	1,4938	%254

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde oluştuğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.

- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.

- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(a) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.
Grup içi işlemlerden doğan bakiyeler ve grup içi şirketlerle yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kayıp ve kazançlar elimine edilir.

(b) Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

(c) Bağlı ortaklık kontrolünün kaybedilmesi

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (Örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/(zarara) aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklere ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gerekliliklerı, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler" 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

ii) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TMS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

-elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
-bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
-nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetişim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
-gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gerekliliklerı, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

-halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
-TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye'de kurulmuş olan Grup'un faaliyet konusu dondurulmuş ve konserve meyve ve sebze, dondurulmuş unlu mamuller, donuk fırıncılık ürünleri, kaplamalı ürünler ve konserve ton balığı, yağ ve margarin üretimi ve ticaretidir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.
Yönetim, Grup'un faaliyetlerini dondurulmuş ve konserve ürünler iş birimi ile yağ iş birimi ayrımında takip etmektedir.

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemleri için bölümlere göre gelir ve giderler aşağıda sunulmuştur.

	Dondurulmuş Gıda	Yağ İş Birimi	1 Ocak-30 Eylül 2024
Hasılat	6.361.242.511	10.962.463.807	17.323.706.318
Brüt Kar	1.787.177.151	1.862.096.881	3.649.274.032
Faaliyet Karı	580.629.461	720.720.680	1.301.350.141
Favök (*)	841.895.312	845.312.042	1.687.207.354
Favök/Hasılat	%13,2	%7,7	%9,7
Yatırım Harcamaları	122.760.689	94.266.100	217.026.789

	Dondurulmuş Gıda	Yağ İş Birimi	1 Ocak-30 Eylül 2023
Hasılat	6.552.396.154	12.743.948.786	19.296.344.940
Brüt Kar	1.822.854.286	1.531.639.384	3.354.493.670
Faaliyet Karı	718.655.551	536.906.360	1.255.561.911
Favök (*)	956.566.355	679.946.583	1.636.512.938
Favök/Hasılat	%14,6	%5,3	%8,5
Yatırım Harcamaları	54.964.315	45.193.999	100.158.314

(*) FAVÖK, TMS'de tanımlanan bir finansal performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler tarafından tanımlanan benzer göstergeler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Dönem sonu itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda verilmiştir.

Aşağıda yer alan ilişkili taraflar Yıldız Holding grup şirketlerinden oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	604.062.887	751.429.629
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	270.426.328	344.772.726
Şok Marketler Tic. A.Ş.	257.895.667	195.577.457
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	243.582.001	340.220.188
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. ve Tic. A.Ş.	155.406.056	127.926.693
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	69.878.582	85.446.793
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	51.901.056	23.850.245
E Star Global E Tic. Satış Ve Paz.	32.418.835	27.822.307
Diğer	5.715.732	51.896.877
	1.691.287.144	**1.948.942.915**

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	16.992.611	16.226.582
Aytaç Gıda Yatırım A.Ş.	4.597.595	18.953.623
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	3.979.153	1.862.886
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	2.169.517	2.006.754
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	3.395.740	2.330.759
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	404.288	1.068.733
Diğer	8.752.887	6.568.130
	40.291.791	**49.017.467**

İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçlar mal ve hizmet satışından ve alışından kaynaklanmaktadır. Mal alışları ağırlıklı olarak hammadde alışından oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Yıldız Holding A.Ş.(*)	6.201.362.909	2.428.397.263
Diğer	585.107	-
	6.201.948.016	**2.428.397.263**

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Yıldız Holding A.Ş.(*)	1.123.528.749	136.015.859
	1.123.528.749	**136.015.859**

İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Yıldız Holding A.Ş.(**)	475.353.832	778.261.921
	475.353.832	**778.261.921**

(*) İlgili tutarlar, Yıldız Holding'den finansman mahiyetinde kullanılan ve Yıldız Holding'e finansman mahiyetinde kullandırılan bakiyelerden oluşmakta olup, söz konusu bakiyeler belirli bir vade taşımamaktadır. Faiz oranları aylık olarak piyasa şartları dikkate alınarak yeniden belirlenmekte olup, 30 Eylül 2024 itibarıyla ortalama faiz oranları TL bazlı borçlar için %49,36'dır (31 Aralık 2023 : %42,53).

(**) 12 Nisan 2018 tarihinde, Yıldız Holding ve aralarında Grup'un da dahil olduğu şirketlerin bazıları, Yıldız Holding ve grup şirketlerine kredi verenlerinin bazıları ile sendikasyon kredi sözleşmesi ("Sendikasyon Kredisi Sözleşmesi") akdetmiştir. Böylelikle Grup'un bankalara olan kredi borçları Yıldız Holding seviyesine taşınmıştır. Grup'un Yıldız Holding'e olan uzun vadeli borçlarının tamamı sendikasyon borçlarından oluşmaktadır.

Grup ile ilişkili taraflar arasında gerçekleştirilen işlemlerden ötürü verilen teminat tutarı 10.023.831.492 TL'dir (31 Aralık 2023: 10.260.831.201 TL).

İlişkili taraflar ile olan işlemler mal ve hizmet satışından ve alışından kaynaklanmaktadır. Mal alışları ağırlıklı olarak hammadde alışından oluşmaktadır.

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Mal satışları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	2.827.150.618	3.738.032.354	720.398.172	1.564.173.737
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	1.183.792.503	1.602.438.847	322.861.199	546.963.331
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	950.404.651	1.210.199.557	363.476.124	428.534.630
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	705.325.197	301.365.967	253.064.540	89.598.728
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri A.Ş.	558.354.720	732.108.357	165.681.944	301.310.977
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	261.277.433	335.379.100	95.344.097	133.195.505
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	-	1.523.958.042	-	552.810.766
Diğer	238.553.319	254.457.799	42.628.004	90.353.692
	6.724.858.441	**9.697.940.023**	**1.963.454.080**	**3.706.941.366**

Mal ve hizmet alışları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Maia International B.V.	2.060.740.693	3.849.536.748	210.083.253	354.265.589
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	286.856.309	10.701.918	281.134.307	4.633.038
Yıldız Holding A.Ş.	193.462.795	197.736.241	47.729.039	101.687.329
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	111.259.875	84.859.464	37.893.809	12.487.020
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	57.263.384	165.279.822	8.572.353	16.574.751
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	26.551.544	22.552.245	8.319.745	7.549.181
Horizon Hızlı Tük.az. Sat.Tic. A.Ş.	16.613.712	2.506.654	3.498.546	2.447.056
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	95.631	50.190.454	1.757	36.300.170
Diğer	18.014.645	64.359.291	2.221.452	39.601.128
	2.770.858.588	**4.447.722.837**	**599.454.261**	**575.545.262**

Hizmet, kira ve diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yıldız Holding A.Ş.	3.343.790	5.911.064	228.112	2.479.631
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri A.Ş.	2.952.447	10.206	2.592.454	861
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	1.504.252	131.794	1.225.031	131.794
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	1.302.513	872.963	818.743	287.090
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	709.858	849.676	194.409	277.187
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	121.308	37.061	121.308	5.990
Diğer	2.272.104	1.267.101	2.142.277	653.886
	12.206.272	**9.079.865**	**7.322.334**	**3.836.439**

Komisyon ve faiz giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yıldız Holding A.Ş.	291.312.387	644.900.437	59.795.486	260.665.884
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	18.446.675	3.214.000	5.706.593	592.610
Diğer	49.287	21.233.962	49.287	5.727.530
	309.808.349	**669.348.399**	**65.551.366**	**266.986.024**

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Komisyon ve faiz gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yıldız Holding A.Ş. (*)	394.668.487	85.734.993	120.533.902	43.004.932
Diğer	100.129	-	-	-
	394.768.616	**85.734.993**	**120.533.902**	**43.004.932**

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yıldız Holding A.Ş. (*)	1.005.756.226	771.761.496	406.228.911	225.247.150
Diğer	-	2.407.351	-	-
	1.005.756.226	**774.168.847**	**406.228.911**	**225.247.150**

(*) Yıldız Holding'ten elde edilen yatırım faaliyetlerinden gelirler, faiz ve kur farkından oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer faydalar	110.123.167	101.800.867
	110.123.167	**101.800.867**

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar (*)	1.661.026.083	1.628.895.951
Alacak senetleri ve alınan çekler	103.577.883	101.849.686
Gelir tahakkukları	-	246.313
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(55.438.337)	(63.544.131)
Ticari alacaklar, net	**1.709.165.629**	**1.667.447.819**
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) (**)	1.691.287.144	1.948.942.915
	3.400.452.773	**3.616.390.734**

(*) Müşterilere yapılan satışlardan kaynaklı oluşan hakediş tahakkukları ticari alacaklar ile netlenmiştir.
(**) İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar çoğunlukla mal satışlarından kaynaklanmaktadır.

Ticari alacaklar için ortalama vade 55 gündür (31 Aralık 2023: 54).

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı	(63.544.131)	(109.899.014)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (-)	(12.618.657)	(9.582.663)
Konusu kalmayan karşılıklar	924.999	3.873.906
Parasal kazanç / (kayıp)	19.799.452	26.490.576
Dönem sonu	**(55.438.337)**	**(89.117.195)**

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	3.992.040.503	5.317.896.029
Gider tahakkukları	196.772.078	27.083.289
Ticari borçlar, net	**4.188.812.581**	**5.344.979.318**
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) (*)	40.291.791	49.017.467
	4.229.104.372	**5.393.996.785**

(*) İlişkili taraflara olan ticari borçlar mal ve hizmet alış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Mal alışları ağırlıklı olarak hammadde alışından oluşmaktadır.

Ticari borçlar için ortalama vade 95 gündür (31 Aralık 2023: 99).

NOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	6.201.948.016	2.428.397.263
Vergi dairesinden alacaklar	81.515.398	108.456.290
Diğer çeşitli alacaklar	16.047.488	77.370.633
	6.299.510.902	**2.614.224.186**

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	3.280.576	5.260.330
	3.280.576	**5.260.330**

Diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	1.123.528.749	136.015.859
Diğer çeşitli borçlar	136.360	159.980
	1.123.665.109	**136.175.839**

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	475.353.832	778.261.921
	475.353.832	**778.261.921**

NOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzemeler	1.660.028.089	2.499.679.210
Yarı mamuller	1.037.173.274	1.255.133.332
Mamuller	623.987.606	569.318.596
Ticari mallar	28.160.280	92.471.689
Diğer stoklar (*)	243.287.026	148.454.149
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.972.805)	(2.183.190)
	3.588.663.470	**4.562.873.786**

(*) Diğer stoklar, ambalaj ve teknik işletme malzemelerinden oluşmaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı	(2.183.190)	(4.873.992)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(3.500.343)	(420.142)
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar	1.710.728	4.220.386
Dönem sonu	**(3.972.805)**	**(1.073.748)**

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Stok alımı için verilen sipariş avansları	528.435.595	521.842.711
Gelecek aylara ait giderler	95.188.912	110.836.730
İş avansları	269.665	98.162
	623.894.172	**632.777.603**

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	18.762.149	29.903.328
Gelecek yıllara ait giderler	611.520	-
	19.373.669	**29.903.328**

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	250.360.452	117.725.504
Gelecek aylara ait gelirler	4.219.716	4.112.194
	254.580.168	**121.837.698**

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait gelirler	11.746.610	12.991.015
	11.746.610	**12.991.015**

NOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	Çıkışlar	Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transferler	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Eylül 2024
Arsa, bina, tesis makine ve cihazlar	1.803.890.617	-	-	-	1.803.890.617
	1.803.890.617	**-**	**-**	**-**	**1.803.890.617**

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	Çıkışlar	Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transferler	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Eylül 2023
Arsa, bina, tesis makine ve cihazlar	1.130.321.913	-	-	-	1.130.321.913
	1.130.321.913	**-**	**-**	**-**	**1.130.321.913**

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilgili cari dönemde 37.751.392 TL kira geliri elde etmiştir.
(1 Ocak - 30 Eylül 2023: 27.361.657 TL) (Not 19).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri

	30 Eylül 2024		
	Seviye 1	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	1.803.890.617	-
Toplam	**-**	**1.803.890.617**	-

	30 Eylül 2023		
	Seviye 1	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	1.130.321.913	-
Toplam	**-**	**1.130.321.913**	**-**

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştiren yeniden değerleme ile tespit edilen gerçeğe uygun değerler ile taşınmakta olup söz konusu gerçeğe uygun değerler SPK Lisansı'na sahip bağımsız bir değerleme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyet değeri ile ilk gerçeğe uygun değeri arasındaki değişim özkaynaklarda, sonraki dönemlerde gerçekleşen gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zarar, oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi yukarıdaki tabloda gösterilmiştir. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisine istinaden farklı seviyeler aşağıda belirtilmiştir:

Seviye 1: Benzer varlıklar veya yükümlülükler için kote edilmiş fiyatlarından değerlenen,

Seviye 2:Varlık ve yükümlülük için gözlemlenebilir olan Seviye 1'e dahil kote edilmiş fiyatları dışındaki doğrudan veya dolaylı girdiler üzerinden hesaplanan,

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verilerine dayalı olmayan varlık ve yükümlülükler için girdiler üzerinden hesaplanan.

Seviye 2'nin gerçeğe uygun değerini bulmak için kullanılan değerleme yöntemleri

Yatırım amaçlı gayrimenkul bölümlerinin Seviye 2 gerçeğe uygun değerleri, satışları karşılaştırma yaklaşımı kullanılarak hesaplanmıştır. Karşılaştırılabilir arsa ve binaların en muhtemel satış fiyatları, maddi varlığın boyutu gibi temel özelliklerden doğabilecek farklılıklar için düzeltilmiştir. Bu değerleme yöntemindeki en önemli girdi metrekare başına fiyattır.

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2024
Araziler, arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri	2.484.354.996	-	-	-	5.566	2.484.360.562
Binalar	4.194.296.967	3.431.918	(40.892.755)	76.241.507	(149.000.477)	4.084.077.160
Tesis makine ve cihazlar	5.382.918.800	79.249.690	(58.920.920)	3.091.343	(75.553.262)	5.330.785.651
Taşıtlar	20.371.101	-	-	-	(427.888)	19.943.213
Demirbaşlar	512.063.392	12.631.130	(27.945.749)	388.445	(10.983.835)	486.153.383
Özel maliyetler	54.455.679	2.351.773	-	-	-	56.807.452
Diğer maddi duran varlıklar (*)	352.436.642	222.278	(20.279.458)	-	-	332.379.462
Yapılmakta olan yatırımlar	1.808.809	51.765.705	-	(3.479.788)	-	50.094.726
	13.002.706.386	**149.652.494**	**(148.038.882)**	**76.241.507**	**(235.959.896)**	**12.844.601.609**

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2024
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(32.427.281)	(7.974.528)	-	-	1.800.121	(38.601.688)
Binalar	(1.365.395.069)	(87.267.257)	-	-	18.615.171	(1.434.047.155)
Tesis makine ve cihazlar	(3.638.439.977)	(214.875.463)	58.766.170	-	80.152.884	(3.714.396.386)
Taşıtlar	(18.102.918)	(50.581)	-	-	431.331	(17.722.168)
Demirbaşlar	(353.083.181)	(25.904.281)	4.788.868	-	3.390.577	(370.808.017)
Özel maliyetler	(40.795.812)	(2.964.889)	-	-	-	(43.760.701)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(209.074.400)	(15.015.850)	17.363.045	-	-	(206.727.205)
	(5.657.318.638)	**(354.052.849)**	**80.918.083**	**-**	**104.390.084**	**(5.826.063.320)**
Net Defter Değeri	**7.345.387.748**					**7.018.538.289**

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır.

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2023
Araziler, arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri	2.002.451.938	1.483.393	-	-	(4.216.483)	1.999.718.848
Binalar	3.123.515.063	279.645	-	-	(48.231.975)	3.075.562.733
Tesis makine ve cihazlar	5.338.126.896	29.628.400	(72.758.086)	-	(6.588.108)	5.288.409.102
Taşıtlar	17.904.898	5.021.355	-	-	(5.152.601)	17.773.652
Demirbaşlar	483.712.380	16.269.592	(23.041.629)	-	(1.134.140)	475.806.203
Özel maliyetler	52.633.577	1.822.799	-	-	-	54.456.376
Diğer maddi duran varlıklar (*)	388.405.067	2.632.965	(29.767.454)	-	-	361.270.578
Yapılmakta olan yatırımlar	44.668.038	18.928.785	(6.058.574)	-	-	57.538.249
	11.451.417.857	**76.066.934**	**(131.625.743)**	**-**	**(65.323.307)**	**11.330.535.741**

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2023
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(21.062.001)	(5.296.691)	-	-	1.101.805	(25.256.887)
Binalar	(710.343.863)	(57.439.880)	-	-	5.316.508	(762.467.235)
Tesis makine ve cihazlar	(3.472.926.242)	(244.100.000)	50.201.299	-	55.352.986	(3.611.471.957)
Taşıtlar	(14.508.319)	(50.459)	-	-	42.397	(14.516.381)
Demirbaşlar	(324.347.139)	(26.349.483)	1.814.072	-	2.816.767	(346.065.783)
Özel maliyetler	(37.185.375)	(3.056.424)	-	-	-	(40.241.799)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(223.441.403)	(22.501.564)	28.028.285	-	-	(217.914.682)
	(4.803.814.342)	**(358.794.501)**	**80.043.656**	**-**	**64.630.463**	**(5.017.934.724)**
Net Defter Değeri	**6.647.603.515**					**6.312.601.017**

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır.

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2024
Haklar	260.614.904	19.455.264	-	(76.241.507)	(895.325)	202.933.336
Geliştirme maliyetleri	385.128.636	47.919.031	-	-	-	433.047.667
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.423.393	-	-	-	-	6.423.393
	652.166.933	**67.374.295**	**-**	**(76.241.507)**	**(895.325)**	**642.404.396**

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2024
Haklar	(145.822.674)	(7.720.236)	-	-	3.576.259	(149.966.651)
Geliştirme maliyetleri	(183.872.846)	(11.687.776)	-	-	-	(195.560.622)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(6.423.250)	-	-	-	-	(6.423.250)
	(336.118.770)	**(19.408.012)**	**-**	**-**	**3.576.259**	**(351.950.523)**
Net Defter Değeri	**316.048.163**					**290.453.873**

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2023
Haklar	176.693.599	2.777.854	-	-	(10.809.442)	168.662.011
Geliştirme maliyetleri	319.537.968	21.313.526	-	-	-	340.851.494
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.423.393	-	-	-	-	6.423.393
	502.654.960	**24.091.380**	**-**	**-**	**(10.809.442)**	**515.936.898**

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2023
Haklar	(135.721.960)	(4.102.960)	-	-	3.046.695	(136.778.225)
Geliştirme maliyetleri	(152.040.913)	(7.322.616)	16.559.772	-	-	(142.803.757)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(6.423.250)	-	-	-	-	(6.423.250)
	(294.186.123)	**(11.425.576)**	**16.559.772**	**-**	**3.046.695**	**(286.005.232)**
Net Defter Değeri	**208.468.837**					**229.931.666**

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin dönem içerisindeki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	**1 Ocak - 30 Eylül 2023**
Satılan malın maliyeti	(286.422.896)	(314.515.885)
Pazarlama satış dağıtım giderleri (Not 18)	(58.707.002)	(45.654.112)
Genel yönetim giderleri (Not 18)	(15.820.800)	(11.749.969)
Araştırma geliştirme giderleri (Not 18)	(24.906.515)	(9.031.061)
	(385.857.213)	**(380.951.027)**

NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 21 Nisan 2022 tarihinde 535745 nolu Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 13 Nisan 2025 tarihinde sona ermektedir. Yatırım Teşvik Belgesinde öngörülen destek unsurları %100 oranında gümrük muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası ile 2 yıl sigorta primi işveren hissesi desteği ve %50 oranında Vergi İndirimidir. Yatırım Teşvik Belgesi'nde öngörülen yatırımın toplam tutarı 29.113.930 TL'dir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 6.266.260 TL'dir

T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 26 Nisan 2023 tarihinde 552413 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 25 Nisan 2026 tarihinde sona ermektedir. Yatırım Teşvik Belgesinde öngörülen destek unsurları %100 oranında gümrük muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası ile 7 yıl sigorta primi işveren hissesi desteği ve %80 oranında Vergi İndirimi, %40 YKO desteği mevcuttur. Yatırım Teşvik Belgesi'nde öngörülen yatırımın toplam tutarı 37.129.764 TL'dir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 33.205.393 TL'dir.

Grup'un, sektör ayırımı olmaksızın mevzuatın gerektirdiği kriterleri karşılayan tüm şirketler tarafından kullanılabilir nitelikte sahip olduğu haklar: Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 kurumlar vergisi, KDV istisnası vb.), dahilde işleme izin belgeleri, sosyal güvenlik kurumu teşvikleri ve sigorta primi işveren hissesi desteğidir.

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminatlar ve taahhütler aşağıdaki gibidir:

Koşullu varlıklar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Alınan teminat mektupları	1.316.560.398	1.455.300.766
Alınan ipotek ve rehinler	221.669	2.328.198
	1.316.782.067	**1.457.628.964**

Alınan teminat mektupları, ipotek ve rehinler müşterilerden kredi riski kapsamında alınmaktadır.

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

Koşullu yükümlülükler	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Verilen ipotekler (*)	5.046.490.166	4.252.072.064
Verilen garantörlük (*)	4.977.341.326	6.008.759.137
Verilen teminat mektupları	1.121.853.877	1.408.147.554
Verilen senetler	485.908.320	1.260.352.064
	11.631.593.689	**12.929.330.819**

(*) Verilen garantörlük ve ipotekler Yıldız Holding sendikasyon kredisi teminatı olarak verilmiştir.

Diğer kısa vadeli karşılıklar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Ciro / prim karşılıkları	199.783.822	25.790.250
Fiyat farkı ve aktivite karşılıkları	95.627.975	11.748.215
Maliyet giderleri karşılıkları	79.303.373	9.087.062
Ücret karşılıkları	58.037.638	-
Dava karşılığı	3.657.968	4.504.444
	436.410.776	**51.129.971**

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemlerine ait dava karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareket tablosu	**1 Ocak - 30 Eylül 2024**	**1 Ocak - 30 Eylül 2023**
Dönem başı	4.504.444	11.043.961
Dönem içerisinde ayrılan / (iptal edilen) karşılıklar	342.472	(1.604.419)
Parasal kazanç / (kayıp)	(1.188.948)	(3.674.201)
Dönem sonu	**3.657.968**	**5.765.341**

NOT 14 - TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Döviz cinsi	**Tutarı**	**TL Karşılığı**	**Döviz cinsi**	**Tutarı**	**TL Karşılığı**
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı (*)	TL	8.030.227.634	8.030.227.634	TL	8.712.289.196	8.712.289.196
	USD	95.702.287	3.265.457.735	USD	95.702.287	3.827.597.522
	EUR	8.800.000	335.908.320	EUR	8.800.000	389.444.101
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
			11.631.593.689			**12.929.330.819**

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 43.888.993 Avro ihracat taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 itibarıyla 169.825.425 TL, 2.739.865 USD ve 57.600.000 Avro). İhracat taahhütlerini gerçekleştirme süresi iki yıldır.

(*) 2018 yılının Şubat ayında, Yıldız Holding A.Ş., Türk bankaları ile yaptığı çeşitli kredi sözleşmeleri tahtında kendisi ve çeşitli grup şirketleri tarafından kullanılmış ve teminat altına alınmamış kredi borcunun refinanse edilmesi amacıyla bankalar ile görüşmelere başlamıştır. Bu görüşmelerin amacı, tek bir vade, faiz oranı, ödeme planı ve tek bir teminat yapısı çerçevesinde tüm kredi borçlarını Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşımaktır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının toplam 5.648 milyon Türk Lirası (Nominal Kredi Tutarı: 745 Milyon TL) tutarındaki nakdi ve 1.531 milyon Türk Lirası (Nominal Değer: 202 Milyon TL) tutarındaki gayri nakdi banka kredisi bankalar ile yapılan anlaşmalar çerçevesinde Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Yapılan anlaşmalar sonucunda Grup'un toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamış; sadece mevcut nakdi ve gayri nakdi banka kredileri Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır.

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	289.771.430	293.686.724
Diğer	27.389.395	10.287.941
	317.160.825	**303.974.665**

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	138.270.645	116.541.613
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	58.976.124	38.839.408
	197.246.769	**155.381.021**

NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL nominal değerde 66.200.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir (31 Aralık 2023: 66.200.000.000 adet).

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Ortaklığın Unvanı	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı**
Yıldız Holding A.Ş.	54,27	359.245.941	54,27	359.245.941
Murat Ülker	9,98	66.079.898	9,98	66.079.898
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayr. A.Ş. (*)	6,26	41.429.804	6,26	41.429.804
Diğer	29,49	195.244.357	29,49	195.244.357
Toplam	**100**	**662.000.000**	**100**	**662.000.000**

(*) Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayr. A.Ş.'nin 14.06.2024 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararı doğrultusunda paylarının tamamı, borsada özel emir yöntemi ile Yıldız Holding'e devredilecektir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir. Grup'un yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	543.575.503	543.575.503
	543.575.503	**543.575.503**

Önceki dönemlerin kârından, Kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TFRS çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kâr zararlarıyla ilişkilendirilir.

NOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

30 Eylül 2024 (TFRS uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye	662.000.000	4.290.058.405	4.952.058.405
Yasal Yedekler	37.378.879	510.369.871	547.748.750

30 Eylül 2024 (VUK uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye	662.000.000	6.530.514.226	7.192.514.226
Yasal Yedekler	44.837.021	931.631.734	976.468.755

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	20.584.232.909	21.221.153.841	6.868.696.625	7.473.303.261
Yurtdışı satışlar	1.605.283.417	2.214.394.320	471.195.364	808.610.534
Diğer gelirler	60.748.924	182.425.263	10.483.789	71.835.647
Brüt satışlar	**22.250.265.250**	**23.617.973.424**	**7.350.375.778**	**8.353.749.442**
İndirimler ve iskontolar (-)	(4.926.558.932)	(4.321.628.484)	(1.855.559.492)	(1.602.349.122)
Net satışlar	**17.323.706.318**	**19.296.344.940**	**5.494.816.286**	**6.751.400.320**
Satışların maliyeti (-)	**(13.674.432.286)**	**(15.941.851.270)**	**(4.374.042.675)**	**(5.383.665.243)**
Brüt satış karı	**3.649.274.032**	**3.354.493.670**	**1.120.773.611**	**1.367.735.077**

NOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Nakliye giderleri	(523.168.878)	(497.492.763)	(177.581.425)	(208.786.083)
Personel giderleri	(393.569.375)	(359.337.529)	(122.435.858)	(142.432.277)
Reklam ve tanıtım giderleri	(332.854.372)	(283.264.021)	(43.925.233)	(89.238.439)
Vergi, resim ve harçlar (*)	(159.603.355)	(114.783.034)	(45.423.423)	(49.143.081)
Marka kullanım gideri	(109.633.256)	(79.092.087)	(34.639.889)	(27.688.745)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11)	(58.707.002)	(45.654.112)	(24.054.031)	(13.421.492)
Kira giderleri	(47.802.480)	(49.142.448)	(3.406.475)	(13.308.494)
Enerji giderleri	(38.155.300)	(48.997.159)	(16.272.613)	(17.900.349)
İhracat giderleri	(20.378.885)	(19.765.718)	(6.679.755)	(12.852.443)
Bakım onarım giderleri	(13.604.326)	(16.820.096)	(5.768.900)	(6.294.616)
Diğer	(109.443.817)	(114.443.448)	(46.800.161)	(31.699.673)
	(1.806.921.046)	**(1.628.792.415)**	**(526.987.763)**	**(612.765.692)**

(*) Geri kazanım katılım payına ilişkin (GEKAP) oluşan giderlerdir.

NOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(239.401.636)	(192.511.486)	(71.997.234)	(74.129.998)
Personel giderleri	(185.973.321)	(160.728.800)	(68.442.196)	(42.776.312)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11)	(15.820.800)	(11.749.969)	(6.847.980)	(2.777.988)
Kira giderleri	(8.214.367)	(7.615.698)	(2.877.680)	(3.755.963)
Enerji giderleri	(6.160.885)	(4.616.985)	(2.869.035)	(2.305.717)
Marka telif giderleri	(4.106.710)	(2.527.156)	(1.207.049)	(860.266)
Haberleşme giderleri	(2.307.163)	(3.361.792)	(913.084)	(1.995.366)
Diğer	(43.981.735)	(59.963.759)	(8.479.028)	(21.881.564)
	(505.966.617)	**(443.075.645)**	**(163.633.286)**	**(150.483.174)**

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11)	(24.906.515)	(9.031.061)	(12.750.409)	(5.001.204)
Personel giderleri	(9.262.669)	(14.561.017)	(3.332.621)	(4.561.012)
Diğer	(867.044)	(3.471.621)	(210.525)	(1.640.892)
	(35.036.228)	**(27.063.699)**	**(16.293.555)**	**(11.203.108)**

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	1.582.617.865	863.217.037	659.564.841	214.080.386
Kira gelirleri	37.751.392	27.361.657	13.220.828	6.866.304
Sabit kıymet satış geliri	3.833.658	1.762.442	375.284	(791.964)
	1.624.202.915	**892.341.136**	**673.160.953**	**220.154.726**

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı gideri	(31.159.346)	(3.849.623)	(4.799.203)	76.696.087
Diğer	(28.860)	-	(6.949)	44.461
	(31.188.206)	**(3.849.623)**	**(4.806.152)**	**76.740.548**

NOT 20 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Finansmandan kaynaklı iskonto gelirleri (*)	97.028.256	6.475.599	9.022.174	6.475.599
	97.028.256	**6.475.599**	**9.022.174**	**6.475.599**

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz giderleri	(655.292.668)	(952.087.779)	(290.701.807)	(250.757.939)
Kredi kur farkı gideri	(553.787.141)	(648.917.209)	(251.662.510)	(206.699.635)
Komisyon gideri	(406.747.084)	(147.358.298)	(126.084.433)	(63.387.270)
Kıdem tazminatına ilişkin finansman yükümlülüğü	(2.574.266)	(985.557)	(813.142)	(44.652)
Finansmandan kaynaklı iskonto giderleri (*)	-	-	-	46.250.241
	(1.618.401.159)	**(1.749.348.843)**	**(669.261.892)**	**(474.639.255)**

(*) Grup'un Yıldız Holding A.Ş.'ye olan uzun vadeli ticari olmayan diğer borçlarında sendikasyon kredisi dahilinde gerçekleştirilen tadil sözleşmesi çerçevesinde anlaşılan faiz oranı ile piyasada geçerli olan faiz oranları arasında oluşan olumlu/olumsuz fark, TFRS 9 uyarınca, kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir.

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25'tir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Cari vergi yükümlülüğü	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Cari kurumlar vergisi karşılığı	304.397.997	301.993.790
Eksi: peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(131.623.720)	(349.830.261)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (varlığı)	**172.774.277**	**(47.836.471)**

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihleri arası dönemlere ait kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiş vergi tutarları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	**1 Ocak - 30 Eylül 2023**
Cari dönem yasal vergi gideri	(302.757.157)	(302.485.289)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	339.287.460	421.882.037
Toplam vergi geliri / (gideri)	**36.530.303**	**119.396.748**

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2023 yılı için %25, 2024 yılı vergilendirme dönemi için %25 olarak kullanılmıştır.

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup ile ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Kıdem tazminatı karşılığı	330.153.649	303.709.349	82.538.412	75.927.338
Şüpheli ticari alacak karşılığı	24.352.515	22.889.665	6.088.129	5.722.417
Dava karşılığı	3.657.968	4.504.444	914.492	1.126.111
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	48.944.897	44.355.291	12.236.224	11.088.823
Kullanılabilecek mali zarar (*)	535.038.732	571.810.330	41.004.627	45.317.625
Finansmandan kaynaklı iskonto giderleri	(284.574.740)	(262.924.773)	(71.143.685)	(65.731.193)
Performans prim karşılığı	27.644.369	33.280.690	6.911.092	8.320.173
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	927.144	1.259.621	231.786	314.905
Kur farkı aktifleştirme	195.987.736	168.997.698	48.996.934	42.249.425
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(1.235.176.331)	(1.694.350.363)	(177.234.520)	(229.559.344)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar maliyet, amortisman ve itfa payı farklılıkları ile yeniden değerleme artışı	(2.272.475.312)	(3.058.189.164)	(369.781.797)	(448.792.958)
Diğer	347.930.639	57.249.628	82.180.541	14.312.406
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	**(2.277.588.734)**	**(3.807.407.584)**	**(337.057.765)**	**(539.704.272)**

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yapılan projeksiyon ve ileriye dönük tahminler doğrultusunda ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	**1 Ocak - 30 Eylül 2023**	**1 Temmuz - 30 Eylül 2024**	**1 Temmuz - 30 Eylül 2023**
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı)	981.303.407	314.468.758	406.708.880	425.181.368
Ağırlıklı ortalama hisse lot miktarı	662.000.000	662.000.000	662.000.000	662.000.000
Pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	**1,4823**	**0,4750**	**0,6144**	**0,6423**

NOT 23 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli döviz banka kredileri	3.405.966.720	2.577.410.263
Türk Lirası krediler	942.700.195	204.330.492
Uzun vadeli döviz kredilerinin kısa vadeli kısımları	243.361.690	233.668.429
Kiralama işlemlerinden borçlar	95.757.952	69.369.208
	4.687.786.557	**3.084.778.392**

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli döviz banka kredileri	458.063.813	438.076.625
Kiralama işlemlerinden borçlar	101.938.425	203.509.844
	560.002.238	**641.586.469**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			
Döviz Cinsi	**Vade**	**(%)**	**Döviz Tutarı**	**TL Karşılığı**
ABD Doları	Ekim 2024	4,90	382.242	13.065.987
AVRO	Kasım 2024 - Temmuz 2026	6,75 - 11,00	107.068.641	4.094.326.236
TL	Ekim 2024 - Eylül 2025	26,93 - 63,00	942.700.195	942.700.195
				5.050.092.418

	31 Aralık 2023			
Döviz Cinsi	**Vade**	**(%)**	**Döviz Tutarı**	**TL Karşılığı**
ABD Doları	Temmuz 2024	10,60	1.565.698	62.732.791
AVRO	Mayıs 2024 - Aralık 2025	6,50 – 10,00	71.871.877	3.186.422.526
TL	Şubat 2024 - Eylül 2024	9,50 - 26,00	204.330.492	204.330.492
				3.453.485.809

Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			
Döviz Cinsi	**Vade**	**(%)**	**Döviz Tutarı**	**TL Karşılığı**
ABD Doları	Eylül 2025	0,06	2.585.185	88.368.086
AVRO	Eylül 2027	11,96	878.725	33.602.620
TL	Ocak 2025 - Mayıs 2029	13,10 - 55,00	75.725.671	75.725.671
				197.696.377

	31 Aralık 2023			
Döviz Cinsi	**Vade**	**(%)**	**Döviz Tutarı**	**TL Karşılığı**
ABD Doları	Ocak 2024 - Eylül 2025	5,25	3.679.483	147.425.774
AVRO	Eylül 2024	3,66	338.107	14.989.901
TL	Ocak 2024 - Mayıs 2029	15,45 - 55,00	110.463.377	110.463.377
				272.879.052

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	**TL Karşılığı**	**ABD Doları**	**Avro**	**Diğer Para Birimleri**
1. Ticari Alacak	764.676.796	21.905.721	451.429	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	26.039.044	615.876	31.534	83.714
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	21.163.033	44.833	514.346	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	**811.878.873**	**22.566.430**	**997.309**	**83.714**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	**-**	**-**	**-**	**-**
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	**811.878.873**	**22.566.430**	**997.309**	**83.714**
10. Ticari Borçlar	2.980.776.454	17.986.379	61.829.209	34.777
11. Finansal Yükümlülükler	3.651.813.364	382.242	95.155.030	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	11.752.516	186.118	140.965	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	**6.644.342.334**	**18.554.739**	**157.125.204**	**34.777**
14. Ticari Borçlar	653.391	19.115	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	577.549.565	2.585.185	12.792.336	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	40.140.958	1.174.313	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	**618.343.914**	**3.778.613**	**12.792.336**	**-**
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	**7.262.686.248**	**22.333.352**	**169.917.540**	**34.777**
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	**(6.450.807.375)**	**233.078**	**(168.920.231)**	**48.937**
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	**(6.450.807.375)**	**233.078**	**(168.920.231)**	**48.937**
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	1.881.053.725	47.549.479	6.258.664	3.346
24. İthalat	(3.794.318.876)	(11.985.505)	(85.587.149)	(184.903)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	442.757.891	10.248.807	742.177	283
2a. Parasal Finansal Varlıklar	45.495.468	869.334	236.228	5.391
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	18.887.450	43.102	387.834	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	**507.140.809**	**11.161.243**	**1.366.239**	**5.674**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	**-**	**-**	**-**	**-**
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	**507.140.809**	**11.161.243**	**1.366.239**	**5.674**
10. Ticari Borçlar	2.598.215.709	6.883.376	52.371.637	5.849
11. Finansal Yükümlülükler	2.810.754.421	1.565.698	61.990.768	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	35.572.533	190.126	630.538	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	**5.444.542.663**	**8.639.200**	**114.992.943**	**5.849**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	600.492.309	3.679.483	10.219.216	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	46.965.963	1.172.186	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	**647.458.272**	**4.851.669**	**10.219.216**	**-**
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	**6.092.000.935**	**13.490.869**	**125.212.159**	**5.849**
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	**(5.584.860.126)**	**(2.329.626)**	**(123.845.920)**	**(175)**
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	**(5.584.860.126)**	**(2.329.626)**	**(123.845.920)**	**(175)**
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	3.775.932.442	67.074.898	8.063.917	-
24. İthalat	(7.942.000.178)	(3.310.662)	(141.868.879)	(196.325)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

Grup ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar/Zarar	
30 Eylül 2024	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	657.935	(657.935)
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		-
3. ABD Doları net etki (1+2)	657.935	(657.935)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(645.961.203)	645.961.203
5. Avro riskinden korunan kısım (-)		-
6. Avro net etki (4+5)	(645.961.203)	645.961.203
Diğer Para Birimleri'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7. Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	222.530	(222.530)
8. Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9. Diğer para birimleri net etki (7+8)	222.530	(222.530)
TOPLAM (3+6+9)	**(645.080.738)**	**645.080.738**

	Kar/Zarar	
31 Aralık 2023	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.929.636)	6.929.636
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(6.929.636)	6.929.636
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(404.149.460)	404.149.460
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(404.149.460)	404.149.460
Diğer Para Birimleri'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7. Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	(147.406.916)	147.406.916
8. Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)		
9. Diğer para birimleri net etki (7+8)	(147.406.916)	147.406.916
TOPLAM (3+6+9)	**(558.486.012)**	**558.486.012**

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz Oranı Risk Yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır.

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

Faiz pozisyonu	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Borçlanmalar	4.515.736.300	3.102.282.960
Nakit ve nakit benzerleri (vadeli mevduatlar)	2.759.340	14.677.495
Ticari alacaklar	3.400.452.773	3.616.390.734
Diğer alacaklar	6.302.791.478	2.619.484.516
Ticari borçlar	4.229.104.372	5.393.996.785
Diğer borçlar	1.599.018.941	914.437.760
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Borçlanmalar	732.052.495	624.081.901

NOT 25 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan çekler	1.460.000	-
Bankalar	143.546.258	59.291.307
- Vadesiz mevduatlar	*140.786.918*	*44.613.812*
- Vadeli mevduatlar (*)	*2.759.340*	*14.677.495*
Diğer	-	1.027.422
	145.006.258	**60.318.729**

(*) İlgili tutarı oluşturan bakiyelerin vadesi 1 Ekim 2024 olup, Türk Lirası bazlı vadeli mevduatların faiz oranı %48,25'tir. (31 Aralık 2023: TL bazlı vadeli mevduatların faiz oranı %32, EUR bazlı vadeli mevduatın faiz oranı %0,5'tir.)

NOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

……