

**Yayla Agro Gıda Sanayi  
ve Ticaret Anonim Şirketi**

**1 Ocak- 30 Eylül 2022 ara  
hesap dönemine ait özet  
finansal tablolar**

## Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

### İçindekiler

|                                                      | <b><u>Sayfa</u></b> |
|------------------------------------------------------|---------------------|
| Özet finansal durum tablosu                          | 1- 2                |
| Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu  | 3                   |
| Özet özkaynak değişim tablosu                        | 4                   |
| Özet nakit akış tablosu                              | 5                   |
| Özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar | 6– 47               |

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu**

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

|                                        |               | <b>Cari Dönem<br/>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> |
|----------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                        | <b>Dipnot</b> | <b>30 Eylül 2022</b>                                       | <b>31 Aralık 2021</b>                                      |
| <b>Varlıklar</b>                       |               |                                                            |                                                            |
| <b>Dönen varlıklar</b>                 |               |                                                            |                                                            |
| Nakit ve nakit benzerleri              | 4             | <b>637.182.994</b>                                         | 925.233.844                                                |
| Finansal yatırımlar                    | 8             | <b>949.220.776</b>                                         | -                                                          |
| Ticari alacaklar:                      |               |                                                            |                                                            |
| - <i>İlişkili taraflar</i>             | 27            | <b>8.628.618</b>                                           | 2.813.836                                                  |
| - <i>İlişkili olmayan taraflar</i>     | 6             | <b>465.421.552</b>                                         | 281.618.159                                                |
| Diğer alacaklar:                       |               |                                                            |                                                            |
| - <i>İlişkili taraflar</i>             | 27            | -                                                          | 50.000                                                     |
| - <i>İlişkili olmayan taraflar</i>     | 7             | <b>7.725.709</b>                                           | 2.020.436                                                  |
| Türev araçlar                          |               | <b>15.210.192</b>                                          | 41.073.218                                                 |
| Stoklar                                | 9             | <b>2.245.095.466</b>                                       | 1.101.744.274                                              |
| Peşin ödenmiş giderler                 | 10            | <b>302.444.359</b>                                         | 13.043.649                                                 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 21            | <b>2.062.184</b>                                           | -                                                          |
| Diğer dönen varlıklar                  | 11            | <b>66.396.600</b>                                          | 13.146.336                                                 |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>          |               | <b>4.699.388.450</b>                                       | 2.380.743.752                                              |
| <b>Duran varlıklar:</b>                |               |                                                            |                                                            |
| Finansal yatırımlar                    | 8             | <b>1.416.681</b>                                           | 4.839.541                                                  |
| Diğer alacaklar:                       |               |                                                            |                                                            |
| - <i>İlişkili taraflar</i>             | 27            | <b>1.757.438</b>                                           | 5.466.283                                                  |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller          | 15            | <b>22.290.000</b>                                          | 22.290.000                                                 |
| Maddi duran varlıklar                  | 16            | <b>612.588.750</b>                                         | 410.988.086                                                |
| Maddi olmayan duran varlıklar          | 17            | <b>1.044.236</b>                                           | 1.009.137                                                  |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>          |               | <b>639.097.105</b>                                         | 444.593.047                                                |
| <b>Toplam varlıklar</b>                |               | <b>5.338.485.555</b>                                       | 2.825.336.799                                              |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu**

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

|                                                                                               |               | <b>Cari Dönem</b>    | <b>Geçmiş Dönem</b>   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|-----------------------|
|                                                                                               |               | <b>Bağımsız</b>      | <b>Bağımsız</b>       |
|                                                                                               |               | <b>Denetimden</b>    | <b>Denetimden</b>     |
|                                                                                               |               | <b>Geçmemiş</b>      | <b>Geçmiş</b>         |
|                                                                                               | <b>Dipnot</b> | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| <b>Kaynaklar</b>                                                                              |               |                      |                       |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                              |               |                      |                       |
| Finansal borçlar                                                                              | 5             | <b>2.423.594.400</b> | 1.197.697.185         |
| Ticari borçlar:                                                                               |               |                      |                       |
| - İlişkili olmayan taraflara                                                                  | 6             | <b>95.600.150</b>    | 226.436.886           |
| Diğer borçlar:                                                                                |               |                      |                       |
| - İlişkili taraflara                                                                          | 27            | <b>419.600</b>       | -                     |
| - İlişkili olmayan taraflara                                                                  | 7             | <b>8.487</b>         | 33.595                |
| Ertelenmiş gelirler                                                                           | 12            | <b>152.626.556</b>   | 73.517.013            |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar                                                | 13            | <b>5.830.134</b>     | 2.815.658             |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                  |               | -                    | 31.624.226            |
| Diğer karşılıklar                                                                             | 18,22         | <b>4.519.211</b>     | 4.792.282             |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                               | 14            | <b>1.188.768</b>     | 780.626               |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                       |               | <b>2.683.787.306</b> | 1.537.697.471         |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                              |               |                      |                       |
| Finansal borçlar                                                                              | 5             | <b>460.230.029</b>   | 426.466.846           |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar                                            | 20            | <b>11.577.788</b>    | 4.929.256             |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                                  | 21            | <b>5.511.421</b>     | 87.062.628            |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                       |               | <b>477.319.238</b>   | 518.458.730           |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                                                   |               | <b>3.161.106.544</b> | 2.056.156.201         |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                            |               |                      |                       |
| Ödenmiş sermaye                                                                               | 19            | <b>472.600.000</b>   | 300.000.000           |
| Paylara ilişkin primler                                                                       | 19            | <b>489.900.000</b>   | -                     |
| Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler                                                          |               | <b>17.244.328</b>    | 7.307.279             |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler: |               |                      |                       |
| - Maddi duran varlık değer artışları                                                          |               | <b>302.884.263</b>   | 247.322.172           |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları                                   |               | <b>(9.104.431)</b>   | (4.502.621)           |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler     |               |                      |                       |
| - Nakit akış riskinden korunma kayıpları                                                      |               | <b>(102.288.464)</b> | (136.559.351)         |
| Geçmiş yıl karları/zararları                                                                  |               | <b>215.676.070</b>   | (62.818.747)          |
| Net dönem karı                                                                                |               | <b>790.467.245</b>   | 418.431.866           |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                                                                     |               | <b>2.177.379.011</b> | 769.180.598           |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                                                                       |               | <b>5.338.485.555</b> | 2.825.336.799         |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                |        | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                | Dipnot | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2022           | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2021           | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2022         | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2021         |
| Hasılat                                                                        | 23     | 8.855.363.856                      | 1.776.834.535                      | 2.512.121.690                      | 876.641.681                        |
| Satışların maliyeti (-)                                                        | 23     | (7.699.643.042)                    | (1.470.579.999)                    | (2.228.931.559)                    | (775.521.593)                      |
| <b>Ticari faaliyetlerden brüt kar</b>                                          |        | <b>1.155.720.814</b>               | <b>306.254.536</b>                 | <b>283.190.131</b>                 | <b>101.120.088</b>                 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                                          |        | (5.383.377)                        | (3.433.708)                        | (1.508.193)                        | (1.074.762)                        |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                                      |        | (167.158.640)                      | (45.740.063)                       | (44.402.538)                       | (17.066.818)                       |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                    |        | (37.171.088)                       | (21.454.864)                       | (11.972.570)                       | (7.463.334)                        |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                             | 24     | 132.837.862                        | 42.745.281                         | 30.539.194                         | 7.312.464                          |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                         | 24     | (17.996.607)                       | (35.018.167)                       | (7.393.484)                        | (19.342.880)                       |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                                      |        | <b>1.060.848.964</b>               | <b>243.353.015</b>                 | <b>248.452.540</b>                 | <b>63.484.758</b>                  |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                              |        | 156.717.263                        | 83.150.327                         | 93.932.229                         | 82.736.566                         |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>                                   |        | <b>1.217.566.227</b>               | <b>326.503.342</b>                 | <b>342.384.769</b>                 | <b>146.221.324</b>                 |
| Finansman gelirleri                                                            | 25     | 159.475.007                        | 50.882.738                         | 25.028.435                         | 9.404.331                          |
| Finansman giderleri (-)                                                        | 25     | (624.671.516)                      | (209.307.934)                      | (152.536.124)                      | (46.234.580)                       |
| <b>Vergi öncesi kar</b>                                                        |        | <b>752.369.718</b>                 | <b>168.078.146</b>                 | <b>214.877.080</b>                 | <b>109.391.075</b>                 |
| Cari dönem vergi geliri/ (gideri)                                              |        | 1.731.806                          | (18.792.408)                       | (13.966.648)                       | (8.729.991)                        |
| Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)                                              | 21     | 36.365.721                         | (2.452.932)                        | 17.639.668                         | (20.635.075)                       |
| <b>Dönem net karı</b>                                                          |        | <b>790.467.245</b>                 | <b>146.832.806</b>                 | <b>218.550.100</b>                 | <b>80.026.009</b>                  |
| Pay başına kazanç                                                              | 26     | 1,96                               | 122,36                             | 0,38                               | 66,69                              |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:                              |        |                                    |                                    |                                    |                                    |
| - Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar, net: |        | (5.752.263)                        | (3.708.943)                        | (1.396.525)                        | (1.156.086)                        |
| - Vergi etkisi                                                                 |        | 1.150.453                          | 741.789                            | 279.305                            | 231.218                            |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:                                 |        |                                    |                                    |                                    |                                    |
| - Nakit akış riskinden korunma kayıpları                                       |        | 45.797.944                         | -                                  | 20.103.817                         | -                                  |
| - Vergi etkisi                                                                 |        | (11.527.057)                       | -                                  | (4.699.220)                        | -                                  |
| - Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/ kayıpları                     |        | -                                  | -                                  | -                                  | -                                  |
| - Vergi etkisi                                                                 |        | 55.562.091                         | -                                  | -                                  | -                                  |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                   |        | <b>875.698.413</b>                 | <b>143.865.652</b>                 | <b>232.837.477</b>                 | <b>79.101.141</b>                  |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özkaynak değişim tablosu**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                        | Ödenmiş<br>sermaye | Diğer<br>yedekler | Pay ihraç<br>primleri | Kardan<br>ayrılmış<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Maddi<br>duran<br>varlık<br>değer artış<br>fonu | Geçmiş<br>yıllar<br>karları/<br>zararları | Aktüeryal<br>kazanç/<br>(kayıp) | Nakit akış<br>riskinden<br>korunma<br>kayıpları | Net dönem<br>karı  | Özkaynaklar<br>toplamı |
|----------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|------------------------|
| <b>1 Ocak 2021</b>                     | 300.000.000        | 10.000.000        | -                     | 7.307.279                                     | 72.815.765                                      | (37.799.454)                              | (1.941.136)                     | -                                               | 25.059.941         | 375.442.395            |
| Transferler                            | -                  | -                 | -                     | -                                             | -                                               | 25.059.941                                | -                               | -                                               | (25.059.941)       | -                      |
| Net dönem karı                         | -                  | -                 | -                     | -                                             | -                                               | -                                         | -                               | -                                               | 145.227.378        | 145.227.378            |
| Diğer kapsamlı gelirler                | -                  | -                 | -                     | -                                             | -                                               | -                                         | (2.967.154)                     | -                                               | -                  | (2.967.154)            |
| Temettü transferi                      | -                  | (10.000.000)      | -                     | -                                             | -                                               | -                                         | -                               | -                                               | -                  | (10.000.000)           |
| <b>30 Eylül 2021</b>                   | 300.000.000        | -                 | -                     | 7.307.279                                     | 72.815.765                                      | (12.739.513)                              | (4.908.290)                     | -                                               | 145.227.378        | 507.702.619            |
| <b>1 Ocak 2022</b>                     | <b>300.000.000</b> | -                 | -                     | <b>7.307.279</b>                              | <b>247.322.172</b>                              | <b>(62.818.747)</b>                       | <b>(4.502.621)</b>              | <b>(136.559.351)</b>                            | <b>418.431.866</b> | <b>769.180.598</b>     |
| Transferler                            | 130.000.000        | -                 | -                     | 9.937.049                                     | -                                               | 278.494.817                               | -                               | -                                               | (418.431.866)      | -                      |
| Net dönem karı                         | -                  | -                 | -                     | -                                             | -                                               | -                                         | -                               | -                                               | 790.467.245        | 790.467.245            |
| Sermaye artırım (* )                   | 42.600.000         | -                 | -                     | -                                             | -                                               | -                                         | -                               | -                                               | -                  | 42.600.000             |
| Pay bazlı işlemlerden<br>artışlar (**) | -                  | -                 | 489.900.000           | -                                             | -                                               | -                                         | -                               | -                                               | -                  | 489.900.000            |
| Diğer kapsamlı gelirler (***)          | -                  | -                 | -                     | -                                             | 55.562.091                                      | -                                         | (4.601.810)                     | 34.270.887                                      | -                  | 85.231.168             |
| <b>30 Eylül 2022</b>                   | <b>472.600.000</b> | -                 | <b>489.900.000</b>    | <b>17.244.328</b>                             | <b>302.884.263</b>                              | <b>215.676.070</b>                        | <b>(9.104.431)</b>              | <b>(102.288.464)</b>                            | <b>790.467.245</b> | <b>2.177.379.011</b>   |

(\*) Şirket 3 Şubat 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla 300.000.000 TL olan sermayesini 130.000.000 TL'sini iç kaynaklardan, 10 Haziran 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla ise nakden karşılanmak üzere 42.600.000 TL artırılmış olup 472.600.000 TL ye çıkarılmıştır. Bu kararlar sırasıyla 15 Şubat 2022 ve 7 Temmuz 2022 tarihli ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır.

(\*\*) Paylara ilişkin primler, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade etmektedir.

(\*\*\*) 7236 sayılı Kanunla, Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) geçici 31'inci maddesinde yapılan yeni düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazların ve amortismanına tabi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine olanak verilmiştir. VUK uyarınca amortismanına tabi kıymetlerine yeniden değerlendirilmiştir. Değerleme yapılan amortismanına tabi kıymetler, Grup'un konsolide finansal tablolarında TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı kapsamında gerçeğe uygun değerinden takip edilmektedir. 30 Eylül 2022 itibarıyla, yasal kayıtlarda yapılan değerlendirme artışı etkisinin iptal edilmesinden kaynaklı oluşan geçici fark üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait nakit akış tablosu**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                        |               | <b>Cari Dönem</b>                   | <b>Geçmiş Dönem</b>                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                        |               | <b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b> |
|                                                                                        |               | <b>1 Ocak-30 Eylül 2022</b>         | <b>1 Ocak-30 Eylül 2021</b>         |
| <b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                      | <b>Dipnot</b> | <b>(1.407.011.289)</b>              | <b>(318.390.408)</b>                |
| <b>I. Dönem net karı</b>                                                               |               | <b>790.467.245</b>                  | <b>146.832.806</b>                  |
| <b>II. Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>                           |               | <b>438.523.173</b>                  | <b>(2.096.538)</b>                  |
| Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler                                      | 16, 17        | <b>11.747.994</b>                   | <b>20.591.325</b>                   |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler, net                   |               | <b>(14.034)</b>                     | <b>(83.150.327)</b>                 |
| Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                 | 21            | <b>(38.097.527)</b>                 | <b>21.245.340</b>                   |
| Kıdem tazminatı ile ilgili düzeltmeler                                                 | 20            | <b>296.670</b>                      | <b>327.049</b>                      |
| Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler                                    | 20            | <b>1.044.964</b>                    | <b>156.169</b>                      |
| Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler                         |               | <b>(273.071)</b>                    | <b>(413.931)</b>                    |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler                              | 6             | <b>(22.448.818)</b>                 | <b>(23.262.576)</b>                 |
| Beklenen kredi zararı ile ilgili düzeltmeler (TFRS 9)                                  | 6             | <b>(5.551.085)</b>                  | <b>(4.737.327)</b>                  |
| Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler |               | <b>30.587.752</b>                   | <b>-</b>                            |
| Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler                                                   |               | <b>41.073.218</b>                   | <b>(9.822.322)</b>                  |
| Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili diğer düzeltmeler                            |               | <b>(40.262.940)</b>                 | <b>-</b>                            |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                  |               | <b>481.017.868</b>                  | <b>81.830.223</b>                   |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                  |               | <b>(20.597.818)</b>                 | <b>(4.860.161)</b>                  |
| <b>III. İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>                               |               | <b>(2.619.092.508)</b>              | <b>(442.020.786)</b>                |
| Ticari alacaklardaki değişim                                                           |               | <b>(155.803.490)</b>                | <b>(122.214.184)</b>                |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim                                      |               | <b>(5.814.782)</b>                  | <b>(224.809.086)</b>                |
| Diğer alacaklardaki değişim                                                            |               | <b>(5.705.273)</b>                  | <b>10.520.562</b>                   |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim                                       |               | <b>3.758.847</b>                    | <b>(6.731.600)</b>                  |
| Stoklardaki değişim                                                                    |               | <b>(1.143.351.192)</b>              | <b>(222.273.049)</b>                |
| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerdeki değişim                                         |               | <b>(305.481.295)</b>                | <b>13.267.137</b>                   |
| Diğer dönen varlıklardaki değişim                                                      |               | <b>(53.250.264)</b>                 | <b>31.447.319</b>                   |
| Ticari borçlardaki değişim                                                             |               | <b>(130.836.736)</b>                | <b>39.531.722</b>                   |
| Diğer borçlardaki değişim                                                              |               | <b>(25.108)</b>                     | <b>21.718</b>                       |
| İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim                                           |               | <b>419.600</b>                      | <b>(12.134.053)</b>                 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim                                            |               | <b>408.142</b>                      | <b>9.188.502</b>                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim                             |               | <b>3.014.476</b>                    | <b>395.588</b>                      |
| Finansal yatırımlardaki değişim                                                        |               | <b>(905.534.976)</b>                | <b>32.877.117</b>                   |
| Ertelenmiş gelirlerdeki değişim                                                        |               | <b>79.109.543</b>                   | <b>8.891.521</b>                    |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)</b>                            |               | <b>(1.390.102.090)</b>              | <b>(297.284.518)</b>                |
| Kıdem tazminatı ödemeleri                                                              | 20            | <b>(1.035.180)</b>                  | <b>(2.313.482)</b>                  |
| Vergi ödemeleri                                                                        | 21            | <b>(15.874.019)</b>                 | <b>(18.792.408)</b>                 |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları</b>                            |               | <b>(213.369.725)</b>                | <b>182.556.979</b>                  |
| Maddi duran varlık alımları                                                            | 16            | <b>(32.614.788)</b>                 | <b>(15.581.411)</b>                 |
| Maddi olmayan duran varlık alımları                                                    | 17            | <b>(448.597)</b>                    | <b>(791.190)</b>                    |
| Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit                                     | 16            | <b>2.306.790</b>                    | <b>198.929.580</b>                  |
| Verilen diğer nakit avans ve borçlar                                                   | 16            | <b>(182.613.130)</b>                | <b>-</b>                            |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                        |               | <b>1.332.330.164</b>                | <b>93.253.081</b>                   |
| Alınan faiz                                                                            |               | <b>20.597.818</b>                   | <b>4.860.160</b>                    |
| Finansal borçlanmalardan nakit girişleri                                               |               | <b>1.008.639.929</b>                | <b>161.187.466</b>                  |
| Ödenen finansal borç faizleri                                                          |               | <b>(229.407.583)</b>                | <b>(72.794.545)</b>                 |
| Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri                                             |               | <b>532.500.000</b>                  | <b>-</b>                            |
| <b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>  |               | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış                                              |               | <b>(288.050.850)</b>                | <b>(42.580.348)</b>                 |
| <b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                         | <b>4</b>      | <b>925.233.844</b>                  | <b>142.238.493</b>                  |
| <b>F. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>                                         | <b>4</b>      | <b>637.182.994</b>                  | <b>99.658.145</b>                   |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**1. Şirket'in organizasyon ve faaliyet konusu**

Temel gıda ve bakliyat sektöründe faaliyet gösteren Yayla Agro Gıda; uluslararası vizyonu, geniş ürün yelpazesi ve son teknolojiye sahip yüksek üretim kapasitesi ile sektörünün öncü şirketlerinden biri konumundadır. "Durukan Gıda ve İhtiyaç Maddeleri A.Ş." unvanı altında 1996 yılında kurulmuş olup, 2022 yılında Şirket'in nihai unvanını "Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi" olarak tescil ettirmiştir.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Yayla Agro Gıda" veya "Şirket") esas faaliyet konuları;

a) Çeltik (pirinç hammaddesi), kabuklu mercimek ve doğal (tarladan doğrudan hasat edilmiş) bakliyat gibi hammaddeleri ve bulgur gibi gıda ürünlerinin tedariki, bu hammaddelerin elenmesi, kırılması, boylanması, işlenmesi ve paketli/paketsiz üretimi, yurt içi ve yurt dışı satışı.

b) Pirinç ve bulgur gibi ürünlerin çeşitli süper gıdalar (kinoa, chia vb.) ve kurutulmuş domates, kurutulmuş mantar gibi doğal gıdalarla reçetelere uygun karıştırılarak katma değeri yüksek pişirilmeye hazır özel karışım ürünleri olarak paketli üretimi, yurtiçi ve yurtdışı satışı.

c) Geleneksel bitkisel protein bazlı bakliyat, bulgur ve pirinç ürünlerinden üretilen hazır yemek ürünlerinin (Çorba, Pilaki, Bulgur ve Pirinç Pilavları, Makarna, Hoşaf, Baklagil Yemekleri, Zeytinyağlılar, Tahıl ve Bakliyat Salataları) son teknoloji makinelerle el değmeden katkısız ve koruyucusuz olarak tekniğine uygun yöntemlerle (haşlanması, sterilizasyonu vb.) hazırlanması, çeşitli soslarla lezzetlendirilmesi, 18-36 aya kadar soğuk zincir gerektirmeden duyuusal (lezzet) ve yapısal (vitamin ve mineral) özelliklerini kaybetmeden saklanabilen yeni nesil BPA'sız (Bisphenol A) ambalajlarda paketlenmesi, yurt içi ve yurt dışı satışı.

d) Başta buğday olmak üzere mısır, arpa, pirinç, çeltik, kabuklu mercimek gibi işlenmemiş hububat, tahıl ve bakliyat ürünlerinin yurt içi ve yurt dışı ticari mal olarak ticaretidir.

Şirket, ürünlerinde hammadde olarak kullandığı çeltik (pirinç), doğal bakliyat (mercimek, nohut, fasulye, barbunya, mısır vb.) ve bulgur vb. ürünleri, yurt içindeki çiftçilerden satın almaktadır. Operasyon büyüklüğü nedeniyle, yurt içi çiftçiler dışında yurt içi ve yurt dışı satıcılarından da tedarik etmektedir.

Yurt içi ve yurt dışı tedarikçilerinden alınan hammaddeler; Ankara ve Mersin'de bulunan iki üretim yerleşkesindeki tesislerde elenmekte, kırılmakta, boylanmakta, işlenmekte ve Türk gıda kodeksine uygun hale getirilmektedir.

İşlenen ürünlerin bir kısmı klasik gıda olarak (paketli /paketsiz bakliyat, bulgur, pirinç) tüketiciye sunulmaktadır. Bir kısmı ise, ileri süreçlerden (proseslerden) geçirilip özel reçeteler ile katkısız koruyucusuz "pişir ye" (mevsiminde kurutulmuş sebze, baharat ve süperfood ürünleri ile zenginleştirilmiş tek pişirimlik çorba, pirinç ve bulgur karışımları), "aç ye" (pilakiler, hoşaf, zeytinyağlı bakliyat ve sebze yemekleri, tahıl ve bakliyat salataları, haşlanmış bakliyatlar) ve "ısıt ye" (çorbalar, makarnalar, pirinç ve bulgur pilavları, bakliyat yemekleri) kategorilerinde tüketime hazır yemek ürünlerini nihai ürün haline getirilmektedir.

Şirket'in, 2007 yılında Ankara ilinde üretime başlayan toplam 26.773 m<sup>2</sup> alan üzerine kurulu 28.331 m<sup>2</sup> kapalı alana sahip Ankara üretim tesisinin yıllık pirinç, bakliyat ve şeker paketleme kapasitesi 160.800 ton/yıl'dır. 2010 yılında Mersin ilinde üretime başlayan toplam 68.983 m<sup>2</sup> alan üzerine kurulu 57.125 m<sup>2</sup> kapalı alana sahip üretim tesisinin pirinç, çeltik, bakliyat ve bulgur üretim ve paketleme kapasitesi 796.800 ton/yıl, hazır yemek üretim kapasitesi 34.560.000 paket/yıl'dır.

Şirket, 2018 yılında Mersin'de pirinç bakliyat segmentinde Ar-Ge Merkezi'ni kurmuştur. 25 kişilik araştırmacı kadrosuna sahip olan Ar-Ge Merkezi'nde sağlıklı ve yenilikçi ürünler geliştirilmektedir.

Yurt dışı pazarında ise satışlarını 20 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla T.C. Ticaret Bakanlığı "Turquality Marka Destek Programı" kapsamına alınmış olan Legurme markası ile sürdürmektedir.



**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**1. Şirket'in organizasyon ve faaliyet konusu (devamı)**

Şirket; ürünlerini yurt içinde ve yurt dışında bulunan bayiler, ulusal ve yerel zincir marketler, discount marketler, bunların dışında kalan ev dışı tüketim kanalı (Horeca) (oteller, restoranlar, marketler, kantinler, büfeler vb.), organize toptan ticaret (Grosmarketler ile Cash and Carry marketler) marketleri, yardım kuruluşları, kamu kurumları, özel büyük müşteriler ve online platformlar gibi farklı satış ve dağıtım kanalları ile tüketicilere ulaştırmaktadır.

Şirket yurt içinde 81 ilde 65 bayisi ve 60.000'den fazla satış noktası aracılığı ile ürünlerini tüketicilerine ulaştırmaktadır.

Şirket BRC, IFS, TSE, Kosher, Helal, COVID-19 Güvenli Üretim, Sıfır Atık ve Güvenilir Tedarikçi belgelerine sahiptir. Ayrıca, ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi Belgesi, ISO 22000 Gıda Güvenliği Yönetim Sistemi Belgesi, ISO 14001 Çevre Yönetim Sistemi Belgesi, ISO 45001 İş Sağlığı ve Güvenliği Yönetim Sistemi Belgesi, ISO 10002 Müşteri Memnuniyeti Yönetim Sistemi, ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi belgelerine sahiptir.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

İstanbul Yolu 30. km, Saray Mahallesi, Fatih Sultan Mehmet Bulvarı, No: 327, PK: 06980, Ankara, Türkiye.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 532'dir (31 Aralık 2021: 532 kişi).

Şirket, 20 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş. içerisinde kote olmuş ve bu tarihten itibaren payları işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in dahil olduğu endeksler "BIST GIDA, İÇECEK / BIST SİNAİ / BIST YILDIZ / BIST KATILIM 30 / BIST KATILIM 50 / BIST 100 / BIST 100-30 / BIST KATILIM TUM / BIST HALKA ARZ / BIST TUM / BIST KATILIM 100" dür. Halka arz sonrası Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2022          |               |                    | 31 Aralık 2021 |                    |
|------------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                        | Hisse (%)     | TL                 | Hisse (%)      | TL                 |
| Hasan Gümüş            | 84,98         | 401.600.000        | 100,00         | 300.000.000        |
| Halka açık paylar      | 15,02         | 71.000.000         | -              | -                  |
| <b>Ödenmiş sermaye</b> | <b>100,00</b> | <b>472.600.000</b> | <b>100,00</b>  | <b>300.000.000</b> |

22 Aralık 2021 tarihli yönetim kurulu kararıyla Şirket sermayesinin her biri 1,00 TL kıymetinden 60.000.000 adet A grubu, 60.000.000 adet B grubu ve 180.000.000 adet C grubu olmak üzere toplam 300.000.000 adet paylara ayrılmasına karar verilmiştir. Pay değişikliğine ilişkin 28 Ocak 2022 tarihli Genel Kurul kararı 3 Şubat 2022 tarihli ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır.

3 Şubat 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla Şirket'in 300.000.000 TL olan sermayesi iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 130.000.000 TL arttırılarak 430.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Bu işlem sonucunda Şirket sermayesi her biri 1,00 TL kıymetinden; 86.000.000 adet A Grubu, 86.000.000 adet B grubu ve 258.000.000 adet C grubu olmak üzere toplamda 430.000.000 adet paya ayrılmıştır.

1 Nisan 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla 1.500.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde olmak üzere şirketin tamamı nakit karşılığı olarak 430.000.000 TL'den 472.600.000 TL'ye çıkarılması, aradaki farkı temsil etmek üzere her biri 1 TL değerinde 42.600.000 adet C grubu nama yazılı pay ihraç edilmesine karar verilmiştir.

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**1. Şirket'in organizasyon ve faaliyet konusu (devamı)**

**Finansal tabloların onaylanması**

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve 31 Ekim 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları**

**Sunuma ilişkin esaslar**

Şirket'in 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, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("THP") gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır.

Finansal tablolar, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler temel olarak ertelenmiş vergi, kıdem tazminatı hesaplaması, maddi varlık amortismanlarının ekonomik ömürleri ve kıst amortisman uygulaması, karşılıkların muhasebeleştirilmesi, stok değer düşüklüğü karşılığının muhasebeleştirilmesi, ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün değerlendirilmesi ile ticari alacak ve borçların reeskonta tabi tutulması gibi unsurlardan oluşmaktadır.

**İşlevsel ve sunum para birimi**

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunulan temel ekonomik çevrede geçerli işlevsel ve sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönem sonu kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

|                      | TL/ABD Doları  | TL/Avro        |
|----------------------|----------------|----------------|
| <b>Alış kuru</b>     |                |                |
| <b>30 Eylül 2022</b> | <b>18,5187</b> | <b>18,1395</b> |
| 31 Aralık 2021       | 13,3290        | 15,0867        |
| <b>Satış kuru</b>    |                |                |
| <b>30 Eylül 2022</b> | <b>18,5521</b> | <b>18,1722</b> |
| 31 Aralık 2021       | 13,3530        | 15,1139        |

**2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları (devamı)**

**İşletmenin sürekliliği**

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

**3. Önemli muhasebe politikalarının özeti**

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

**Nakit ve nakit benzeri değerler**

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para, yoldaki paralar ve yatırım amacıyla kullanılmayan kısa vadeli mevduatları, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Yoldaki paralar Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla kullanımına açık olmayan fakat 1 aydan kısa vadede Şirket'in kullanımına açılacak yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan POS bloke mevduat alacaklarından oluşmaktadır.

**İlişkili taraflar**

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin:
- i. Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - ii. Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - iii. Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
  - ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
  - iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
  - iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
  - v. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
  - vi. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
  - vii. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

### **3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

#### **Ticari alacaklar**

Ticari alacaklar; cari hesap alacakları, vadeli senetler ve çeklerden oluşmaktadır. Ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarların etkin finansman yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş finansman oranı olmayan kısa vadeli alacaklar ve kredi kartı alacakları faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir. Ticari alacağın tahsilatının mümkün olmadığı durumlarda şüpheli ticari alacak karşılığı için tahmin yapılmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesaplarında muhasebeleştirilir.

Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar ya da (zararları) kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler ya da (giderler)" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

#### **Ticari borçlar**

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir. Ticari borçlarla ilgili vade farkları esas faaliyetlerinden diğer gelirler/giderler kaleminde gösterilir.

#### **Peşin ödenmiş giderler**

Peşin ödenmiş giderler, genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde veya dönemlerde gider ve maliyet hesaplarına aktarılabilecek tutarlardır.

#### **Stoklar**

Stoklar; hammadde, işlenmekte olan hammadde ve ticari mallardan oluşmaktadır ve net gerçekleşebilir değer ya da finansal durum tablosu tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet bedelleri en güncel alış fiyatı üzerinden hesaplanmıştır. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından stokları hazır hale getirebilmek için yapılan pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Stoklar yıllık ortalama maliyet yöntemiyle değerlendirilmektedir.

Şirket, stokların kullanılamaz hale gelmesi ve iade alınan stoklarda oluşabilecek fire kaybına ilişkin gerekli karşılıkları ayırmaktadır.

#### **Finansal araçların kayıtlardan çıkarılması**

Bir finansal aktifi veya pasifi sadece o araç ile alakalı kontrata dayalı yükümlülükleri ile ilgili taraf olduğu durumda finansal durum tablolarını yansıtmakta, ilgili finansal aktifi veya pasifi, aktif üzerindeki kontrolü veya pasif ile ilgili kontrata dayalı yükümlülüğü ortadan kalktığında ise kayıtlarından çıkarılmaktadır.

### **3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

#### **Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü**

Şirket, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

#### **Netleştirme/ mahsup**

Finansal varlıkların ve borçların netleştirilmesi, sadece hukuken mümkün olması ve işletmenin bu yönde bir niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda mümkündür.

#### **Yatırım amaçlı gayrimenkuller**

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla elde tutulmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması veya satılması amacıyla elde tutulan binalar ve arsalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, rayiç bedelden gösterilmektedir.

#### **Maddi duran varlıklar**

Gerçeğe uygun değer prensibiyle değerlendirilen binalar ve arsalar ek olarak 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tesis makine ve cihazlar, taşıtlar ve demirbaşlar da rayiç bedelden gösterilirken, elde etme maliyetinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Finansal kiralama ile alınan makine, tesis ve cihazlar maliyet bedelinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların elde etme maliyeti üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi duran varlıklar için amortisman periyodu ve amortisman metodu her yıl Şirket yönetimi tarafından en az bir kere incelenmektedir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

|                                                        | <b>Yıllar</b> |
|--------------------------------------------------------|---------------|
| Binalar                                                | 25– 50        |
| Makine, tesis ve cihazlar                              | 2– 50         |
| Finansal kiralama ile alınan makine, tesis ve cihazlar | 4– 15         |
| Demirbaşlar                                            | 1– 40         |
| Taşıtlar                                               | 4– 6          |

### **3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

#### **Maddi duran varlıklar (devamı)**

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zarar cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

#### **Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımları ve lisanslarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş, itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

|                        | <b>Yıllar</b> |
|------------------------|---------------|
| Yazılım ve lisanslar   | 3– 4          |
| Geliştirme maliyetleri | 3– 5          |

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Geliştirme projelerinde oluşan maliyetler (yeni veya iyileştirilen ürünlerin tasarım ve testi ile ilgili), aşağıdaki şartların gerçekleşmesi durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir;

- maddi olmayan duran varlığın tamamlanması halinde, tamamlanan varlığın teknik fizibilitesi dikkate alınarak satılabilir veya kullanılabilir olması,
- yönetimin maddi olmayan duran varlığın tamamlanması ve kullanımı veya satış kararı,
- maddi olmayan duran varlıkların kullanılabilir veya satılabilir olması,
- gelecekte sağlayacağı olası ekonomik faydaların gösterimi,
- maddi olmayan duran varlığın geliştirilmesinin tamamlanması, kullanımı veya satışı için yeterli teknik, finansal ve diğer kaynaklar,
- maddi olmayan duran varlığın geliştirme aşamasında yapılan masrafların güvenilir biçimde ölçülmesi.

Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilir ve ilgili duran varlık kullanıma hazır olduğu andan itibaren, faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile amortismanı tabi tutulur.

### **3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

#### **Varlıklarda değer düşüklüğü**

Varlıkların kayıtlı değerlerinin, geri kazanılabilir değerlerinden fazla olduğu durumlarda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatları ile kullanım değerlerinden yüksek olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, bu varlıkların sürekli kullanımından ve satışlarından elde edilecek net nakit girişlerinin, uygun bir iskonto oranı ile iskonto edilmiş net bugünkü değerlerini ifade eder.

#### **Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi**

Dönem karı veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi kısmı üzerinden finansal durum tabloları tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranı ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tabloları tarihi itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

#### **Borç karşılıkları**

Karşılıklar bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olası ise ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin finansal durum tabloları tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her finansal durum tablosu hazırlanış tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtabilecek şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

#### **Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar**

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

#### **Çalışanlara sağlanan faydalar**

##### *Kıdem tazminatı karşılığı*

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Şirket, finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tabloları tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak yansıtılmıştır.

### **3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

#### *Kullanılmamış izin karşılığı*

Şirket, finansal tablolardaki kullanılmamış izin karşılığını Şirket'in personelinin kullanmadığı izin günü ile günlük brüt üzerinden tahakkuk ettirip finansal durum tablosu tarihi itibarıyla personel giderleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

#### *Ücretler ve kesintiler*

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

#### **Dövizli işlemler**

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir.

Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, nakit akış riskinden korunma aracı olarak tanımlanan yükümlülüklerle ilişkin kur farklarının etkin kısmı hariç, kar veya zarar tablosunda finansman gelirler/giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler altında muhasebeleştirilir.

#### **Gelirlerin kaydedilmesi**

Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Şirket, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Şirket ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.



### **3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

#### **Gelirlerin kaydedilmesi (devamı)**

Şirket, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Şirket'in üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Şirket, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Bu dağıtımda Şirket, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır, bu dağıtımda Şirket, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır.

Sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetlerin tek başına satış fiyatları toplamının sözleşmede bunlar için taahhüt edilen bedeli aşması durumunda, müşteri mal veya hizmetin satın alınması karşılığında indirim almış demektir. İndirimin sözleşmede düzenlenen edim yükümlülüklerinin tamamına değil yalnızca bir veya birkaçına ilişkin olduğu gözlemlenebilir göstergelerin bulunduğu durumlar haricinde, Şirket, indirimi sözleşmedeki tüm edim yükümlülüklerine orantılı bir şekilde dağıtır.

#### *Hizmet geliri*

Şirket, müşterilerine ve diğer üreticilere çeltik kırma ve ezmesi ile nakliyat ve paketleme hizmetleri de satmaktadır. Hizmet satışından elde edilen gelirler, yıllara sair niteliğindeyse finansal tablo hazırlanma tarihine kadar sağlanmış hizmetin sağlanacak toplam hizmete olan oranı göz önünde bulundurularak gerçekleştiği dönemdeki tamamlanma oranı nispetinde gelir olarak kaydedilmektedir.

#### *Faiz geliri*

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre, faaliyet kiralaması kapsamında elde edilen kira gelirleri dönemsel tahakkuk esasına göre gelir yazılırlar.

#### **Krediler**

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

#### **Finansal kiralama (kiralayan taraf olarak)**

Şirket, belirli maddi duran varlıklarını kiralar. Şirket'in kiraladığı maddi duran varlıkların tüm riskini ve mülkiyet bedelini üstlenmesi finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Finansal kiralamalar kiralanan gayrimenkulün rayiç değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olan değer üzerinden kullanılarak faydalandırılırlar.

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantajları veya teşvikleri düşüldükten sonraki makul değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihteki indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

### **3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

#### **Diğer finansal borçlar**

Diğer finansal borçlar Şirket'in çeşitli finans kurumlarından kullandığı dış ticaretin finansmanı kaynaklı borçlardan oluşmaktadır. Diğer finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Diğer finansal borçlar, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna borç dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

#### **Borçlanma maliyetleri**

Özellikli varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir. İlgili dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyeti yoktur.

#### **Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tabloları tarihi itibarıyla oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenmiştir.
- c) Şüpheli ticari alacak karşılıkları, yönetimin her finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş ödeme performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tabloları tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan fiili ödeme performansları ile varsa yeniden borç yapılandırma görüşmeleri neticesinde oluşacak koşullar da dikkate alınmaktadır.
- d) Dava karşılıkları her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla devam eden davaların nakit çıkışına yol açabileceğini düşündüğü muhtemel sonuçları hakkında Şirket'in hukuk müşavirlerinin de görüşleri alınarak yönetim tarafından belirlenmiştir.
- e) Şirket, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.
- f) Şirket, stoklarında bulunan malların kullanılamaz hale gelmesi ve satışlarından iade olarak alınan malları için oluşabilecek muhtemel fire maliyetine ilişkin gerekli karşılıkları, en güncel bilgileri doğrultusunda tahmin etmekte ve ayırmaktadır.

**3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

**Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)**

- g) Şirket, kurumsal bütçe kapsamında ileri tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır. Burada yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarları yönetim tahminine dayalı kurumsal bütçelerden oluşmaktadır. Tahminlerde oluşacak değişiklikler ve gerçekleşmeler Not 28'de bulunan riskten korunma etkinliği oranında değişikliğe sebep olabilir.

**Finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değeri**

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

*Parasal varlıklar*

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa, yoldaki paralar ve nakit değerler dahil, maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

*Parasal borçlar*

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Krediler, finansal kiralama borçları ve diğer parasal borçların rayiç değeri, raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan piyasa faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş nakit akışlarının bulunmasıyla hesaplanmıştır.

**Nakit akış tablosu**

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı veya elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

### **3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

#### **Finansal durum tabloları tarihinden sonraki olaylar**

Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablolarının tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

#### **Pay başına kazanç**

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini hâlihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay adedi, pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

#### **Paylara ilişkin primler**

Hisse senetleri ihraç primleri, Şirket hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir bedel üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı temsil etmektedir.

#### **Finansal riskten korunma muhasebesi**

Şirket, kurumsal bütçe kapsamında ileri tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır. Riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Şirket, korunma aracı ve korunan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelerir. Buna ek olarak, Şirket korunma işleminin başlangıcında ve devamında, ilgili aracın etkinliğine ilişkin aşağıda belirtilen değerlendirmeleri yapar:

- korunan kalem ile korunma amacıyla edinilen araç arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi; ve
- korunma ilişkisinin korunma oranı, Şirket’in fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullandığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynı olması

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Şirket, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelenmesi gibi).

Finansal riskten korunma amaçlı kullanılan finansal araçların ayrıntıları Not 28’de açıklanmıştır.

### **3.1. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler

#### **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
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

#### **iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış düzeltilmiş standartlar**

Aşağıda belirtilen UFRS 16'ya yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**4. Nakit ve nakit benzerleri**

|                     | 30 Eylül 2022      | 31 Aralık 2021     |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa                | 342.409            | 465.905            |
| Bankalar            |                    |                    |
| -Vadesiz mevduatlar |                    |                    |
| TL                  | 9.409.794          | 31.172.956         |
| ABD Doları          | 27.251.338         | 588.942.288        |
| Avro                | 1.462.839          | 45.000.830         |
| İngiliz Sterlini    | -                  | 16.170             |
| -Vadeli mevduatlar  |                    |                    |
| TL                  | 341.222.504        | 258.607.471        |
| ABD Doları          | 253.347.103        | -                  |
| -Yoldaki paralar    | 4.147.007          | 1.028.224          |
| <b>Toplam</b>       | <b>637.182.994</b> | <b>925.233.844</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranı Türk Lirası için %14,83, ABD Doları için %1,18'dir. Vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır.

Yoldaki paralar POS makineleri ile yapılan tahsilatlardan oluşmaktadır. Şirket'in bu şekilde yaptığı tahsilatların süreleri 1 ile 30 gün arasında değişiklik göstermektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla banka hesaplarında 4.147.007 TL, pos işlemleri mukabilinde blokeli olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2021: 1.028.224 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanılan krediler nedeniyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde 400.000 ABD Doları bloke bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 14.275.250).

**5. Finansal borçlar**

|                                        | 30 Eylül 2022        | 31 Aralık 2021       |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri            | 2.245.203.736        | 1.023.053.113        |
| Kısa vadeli finansal kiralama borçları | 3.466.027            | 5.315.351            |
| Kısa vadeli diğer finansal borçlar     | 174.924.637          | 169.328.721          |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>    | <b>2.423.594.400</b> | <b>1.197.697.185</b> |
| Uzun vadeli banka kredileri            | 459.071.018          | 422.872.830          |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları | 1.159.011            | 3.594.016            |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>    | <b>460.230.029</b>   | <b>426.466.846</b>   |
| <b>Toplam</b>                          | <b>2.883.824.429</b> | <b>1.624.164.031</b> |

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**5. Finansal borçlar (devamı)**

**a) Banka kredileri**

|                                    | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri        | <b>2.245.203.736</b> | 1.023.053.113         |
| <b>Kısa vadeli banka kredileri</b> | <b>2.245.203.736</b> | 1.023.053.113         |
| Uzun vadeli banka kredileri        | <b>459.071.018</b>   | 422.872.830           |
| <b>Toplam</b>                      | <b>2.704.274.754</b> | 1.445.925.943         |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla banka kredilerine karşılık olarak verilmiş olan ipotek tutarı Şirket'in sabit kıymet ipoteklerini de içermektedir. Banka kredilerine karşılık olarak verilen sabit kıymet ipoteklerinin tutarı 1.060.767.000 TL'dir. İpoteklerin önemli bir kısmı Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan kullanılan toplamda 45.000.000 Avro tutarındaki krediler için verilmiş olup, bu kredilerin 18.888.889 Avro 'su raporlama tarihi itibarıyla Şirket tarafından ödenmiştir (2021: 811.758.000 TL) (Not 22).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in stokları üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

İlk madde ve malzeme kalemlerinin içerisinde antrepoda millileşmemiş ve satışa hazır halde bekleyen, Şirket'in kayıtlarında 1.354.883.120 TL bedel ile yer alan orijinal para satın alım değerleri 83.787.091 ABD Doları bedelinde olan bakiyatlar da yer almaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin orijinal para biriminden bakiyelerin Türk Lirası karşılıkları ve ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

|               | <b>30 Eylül 2022</b> |                      | <b>31 Aralık 2021</b> |               |
|---------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
|               | <b>Faiz</b>          |                      | <b>Faiz</b>           |               |
|               | <b>oranı (%)</b>     | <b>TL</b>            | <b>oranı (%)</b>      | <b>TL</b>     |
| - TL          | <b>19,43</b>         | <b>2.214.647.368</b> | 18,90                 | 698.787.561   |
| - ABD Doları  | -                    | -                    | 2,33                  | 194.850.174   |
| - Avro        | <b>3,35</b>          | <b>489.627.386</b>   | 3,36                  | 552.288.208   |
| <b>Toplam</b> |                      | <b>2.704.274.754</b> |                       | 1.445.925.943 |

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**5. Finansal borçlar (devamı)**

**a) Banka kredileri (devamı)**

Banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

|               | TL                   | ABD Doları | Avro               | 30 Eylül 2022        |
|---------------|----------------------|------------|--------------------|----------------------|
| 0-1 yıl       | 1.959.789.463        | -          | 285.414.275        | 2.245.203.738        |
| 1-2 yıl       | 78.155.630           | -          | 204.213.111        | 282.368.741          |
| 2-3 yıl       | 52.464.548           | -          | -                  | 52.464.548           |
| 3-4 yıl       | 41.083.966           | -          | -                  | 41.083.966           |
| 4-5 yıl       | 31.980.217           | -          | -                  | 31.980.217           |
| 5-6 yıl       | 24.618.329           | -          | -                  | 24.618.329           |
| 6-7 yıl       | 18.648.688           | -          | -                  | 18.648.688           |
| 7-8 yıl       | 7.906.527            | -          | -                  | 7.906.527            |
| <b>Toplam</b> | <b>2.214.647.368</b> | <b>-</b>   | <b>489.627.386</b> | <b>2.704.274.754</b> |

  

|               | TL                 | ABD Doları         | Avro               | 31 Aralık 2021       |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 0-1 yıl       | 616.853.158        | 194.850.174        | 211.349.781        | 1.023.053.113        |
| 1-2 yıl       | 70.618.597         | -                  | 230.475.415        | 301.094.012          |
| 2-3 yıl       | 11.315.807         | -                  | 110.463.011        | 121.778.818          |
| <b>Toplam</b> | <b>698.787.562</b> | <b>194.850.174</b> | <b>552.288.207</b> | <b>1.445.925.943</b> |

**b) Finansal kiralama borçları**

Finansal kiralama borçlarının anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

|                                               | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------------------|------------------|----------------|
| Kısa vadeli:                                  | <b>3.466.027</b> | 5.315.351      |
| <i>Brüt finansal kiralama borçları</i>        | <b>3.728.011</b> | 6.005.873      |
| <i>Faizleri (-)</i>                           | <b>(261.984)</b> | (690.522)      |
| Uzun vadeli:                                  | <b>1.159.011</b> | 3.594.016      |
| <i>Brüt finansal kiralama borçları</i>        | <b>1.182.659</b> | 3.791.730      |
| <i>Faizleri (-)</i>                           | <b>(23.648)</b>  | (197.714)      |
| <b>Toplam finansal kiralama borçları, net</b> | <b>4.625.038</b> | 8.909.367      |

Şirket'in, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarına ilişkin orijinal para birimi bazında Türk Lirası karşılığı bakiyeler ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

|               | 30 Eylül 2022  |                  | 31 Aralık 2021 |                  |
|---------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|               | Faiz oranı (%) | TL               | Faiz oranı (%) | TL               |
| - TL          | 21,91          | 4.625.038        | 22,18          | 8.597.031        |
| - EUR         | -              | -                | 4,00           | 312.336          |
| <b>Toplam</b> |                | <b>4.625.038</b> |                | <b>8.909.367</b> |



**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**5. Finansal borçlar (devamı)**

**b) Finansal kiralama borçları (devamı)**

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

|               | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|---------------|----------------------|-----------------------|
| 0-1 yıl       | <b>3.466.017</b>     | 5.315.351             |
| 1-2 yıl       | <b>1.159.021</b>     | 3.284.029             |
| 2-3 yıl       | -                    | 309.987               |
| <b>Toplam</b> | <b>4.625.038</b>     | <b>8.909.367</b>      |

**c) Diğer finansal borçlar**

Diğer finansal borçların anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

|                                        | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli diğer finansal borçlar (*) | <b>165.847.709</b>   | 168.122.747           |
| Faiz tahakkuku                         | <b>9.076.928</b>     | 1.205.974             |
| <b>Toplam</b>                          | <b>174.924.637</b>   | <b>169.328.721</b>    |

(\*) Diğer finansal borçlar Şirket'in çeşitli finans kurumlarından kullandığı dış ticaret finansmanı kaynaklı borçlardan oluşmaktadır.

Şirket'in, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer finansal borçlarına ilişkin orijinal para biriminden Türk Lirası karşılığı bakiyeleri ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

|               | <b>30 Eylül 2022</b>  |                    | <b>31 Aralık 2021</b> |                    |
|---------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
|               | <b>Faiz oranı (%)</b> | <b>TL</b>          | <b>Faiz oranı (%)</b> | <b>TL</b>          |
| - ABD Doları  | <b>5,82</b>           | <b>6.410.372</b>   | 3,30                  | 93.287.934         |
| - Avro        | <b>4,88</b>           | <b>73.724.786</b>  | 2,90                  | 76.040.787         |
| - Türk Lirası | <b>38,00</b>          | <b>94.789.479</b>  | -                     | -                  |
| <b>Toplam</b> |                       | <b>174.924.637</b> |                       | <b>169.328.721</b> |

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar**

**a) Kısa vadeli ticari alacaklar**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                          | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar (*)                     | <b>349.295.711</b>   | 226.520.060           |
| Alacak senetleri (**)                    | <b>137.871.608</b>   | 74.628.372            |
| Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı | <b>(21.745.767)</b>  | (19.530.273)          |
| <b>Toplam</b>                            | <b>465.421.552</b>   | <b>281.618.159</b>    |

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 100.000.000 TL' yi ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

(\*) Şirket'in ticari alacaklarının vadeleri müşterilerle yapılan sözleşmelere ve satılan mamullerin cinsine göre değişiklik göstermektedir. Ancak, ortalama vadesi 15 gündür.

(\*\*) Alacak senetlerinin ortalama vadesi 2022 yılı için 41 gündür.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu şu şekildedir:

|                                                               | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Eylül 2021</b> |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Dönem başı</b>                                             | <b>19.530.273</b>    | 42.118.512           |
| Yıl içerisinde ayrılan karşılık (Not 24 b) (*)                | <b>6.198.008</b>     | 23.774.112           |
| Yıl içerisinde yapılan tahsilatlar ve iptaller (Not 24 a) (*) | <b>(3.982.514)</b>   | (16.218.456)         |
| Diğer                                                         | -                    | 71.502               |
| <b>Dönem sonu</b>                                             | <b>21.745.767</b>    | <b>49.745.670</b>    |

(\*) Dönem içi karşılık ve iptaller içerisinde TFRS 9'a ilişkin beklenen kredi zararına yönelik ek düzeltmeler de bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve alacak senetlerinin yaşlandırma analizi şu şekildedir:

| <b>Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış</b> |                    |                                                          |                   |                   |                  |                  |                       |
|--------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------------|
|                                                        | <b>Toplam</b>      | <b>Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış</b> | <b>1 aydan az</b> | <b>1 – 3 ay</b>   | <b>3 – 6 ay</b>  | <b>6 – 12 ay</b> | <b>1 yıldan fazla</b> |
| <b>2022</b>                                            | <b>465.421.552</b> | <b>375.964.418</b>                                       | <b>78.161.759</b> | <b>10.015.186</b> | <b>813.614</b>   | <b>460.664</b>   | <b>5.911</b>          |
| <b>2021</b>                                            | <b>281.618.159</b> | <b>277.415.157</b>                                       | <b>2.945.039</b>  | <b>162.760</b>    | <b>1.095.203</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>              |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar (devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar:

|                                                   | 30 Eylül 2022     | 31 Aralık 2021     |
|---------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Ticari borçlar (*)                                | 64.688.397        | 177.253.366        |
| Borç senetleri (**)                               | 31.074.157        | 50.143.723         |
| Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-) (***) | (162.404)         | (960.203)          |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>95.600.150</b> | <b>226.436.886</b> |

(\*) Ticari borçların ödeme vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir ancak ticari borçların ortalama vadesi 7 gündür.

(\*\*) 2022 yılı için borç senetlerinin ortalama vadesi 43 gündür.

(\*\*\*) Ticari ve senetli borçların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama faiz oranları şu şekildedir:

| Para birimi | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------|---------------|----------------|
| TL          | %12,89        | %14,50         |
| ABD Doları  | %3,14         | %0,15          |

7. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

a) Diğer alacaklar

|                                | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021   |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 5.506.183        | 794.737          |
| Vergi dairesinden alacaklar    | 1.783.000        | 965.694          |
| Diğer alacaklar                | 436.526          | 260.005          |
| <b>Toplam</b>                  | <b>7.725.709</b> | <b>2.020.436</b> |

b) Diğer borçlar

|               | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------|---------------|----------------|
| Diğer borçlar | 8.487         | 33.595         |
| <b>Toplam</b> | <b>8.487</b>  | <b>33.595</b>  |

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**8. Finansal yatırımlar**

**a) Kısa vadeli finansal yatırımlar**

|                           | 30 Eylül 2022      | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|--------------------|----------------|
| Kur korumalı mevduat (**) | 949.220.776        | -              |
| <b>Toplam</b>             | <b>949.220.776</b> | <b>-</b>       |

(\*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla banka hesaplarında üç aydan uzun vadeli blokeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

(\*\*) 3- 12 ay vadeli kur korumalı mevduat bakiyesinden oluşmaktadır.

|                             | Nominal<br>değer   | Faiz<br>tahakkuku | Kur<br>farkları   | Gerçeğe<br>uygun<br>değer |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| Kur korumalı mevduat hesabı | 873.322.202        | 35.635.634        | 40.262.940        | 949.220.776               |
| <b>Toplam</b>               | <b>873.322.202</b> | <b>35.635.634</b> | <b>40.262.940</b> | <b>949.220.776</b>        |

**b) Uzun vadeli finansal yatırımlar**

|                         | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021   |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Finansal yatırımlar (*) | 1.416.681        | 4.839.541        |
| <b>Toplam</b>           | <b>1.416.681</b> | <b>4.839.541</b> |

(\*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla banka hesaplarında 1 yıldan uzun vadeli 76.500 ABD Doları döviz cinsinden blokeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 1.262.000 Avro, 76.500 ABD Doları).

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**9. Stoklar**

|                                           | 30 Eylül 2022        | 31 Aralık 2021       |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| İlk madde ve malzeme (*)                  | 1.990.295.513        | 868.051.063          |
| Yarı mamul                                | 7.343                | 2.454                |
| Mamuller (**)                             | 146.289.593          | 73.904.844           |
| Ticari mallar (***)                       | 112.758.353          | 169.293.267          |
| Diğer stoklar (****)                      | 7.830.916            | 2.578.898            |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) (****) | (12.086.252)         | (12.086.252)         |
| <b>Toplam</b>                             | <b>2.245.095.466</b> | <b>1.101.744.274</b> |

- (\*) İlk madde ve malzemeler; işlenip satılmak amacıyla yurtiçi ve yurtdışı alınmış tahıl ve bakliyat ürünlerinden oluşmaktadır.
- (\*\*) Mamuller; hazır yemekler, işlenmiş hububat ve bakliyatlardan oluşmaktadır. Temel olarak pirinç, fasulye, mercimek, mısır, nohut gibi ürünlerdir.
- (\*\*\*) Ticari mallar satışa hazır paketlenmiş tahıl, bakliyat, salça, yağ ve şekerden oluşmaktadır.
- (\*\*\*\*) Diğer stoklar paketleme materyalleri gibi sarf malzemelerden oluşmaktadır.
- (\*\*\*\*\*) Hesaplanan stok değer düşüklüğünden kaynaklı zarar satılan malın maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (Not 23).
- (\*\*\*\*\*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in stokları üzerinde rehin bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır) (Not 22).

**10. Peşin ödenmiş giderler**

|                             | 30 Eylül 2022      | 31 Aralık 2021    |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| Verilen avanslar (*)        | 299.252.428        | 12.095.241        |
| Peşin ödenmiş giderler (**) | 3.191.931          | 948.408           |
| <b>Toplam</b>               | <b>302.444.359</b> | <b>13.043.649</b> |

- (\*) Verilen avanslar ürün alımı amacıyla üçüncü taraflara verilen nakit avanslardan oluşmaktadır.
- (\*\*) Peşin ödenmiş giderler, ağırlıklı olarak sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

**11. Diğer dönen varlıklar**

|                                      | 30 Eylül 2022     | 31 Aralık 2021    |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden katma değer vergisi ("KDV") | 63.647.557        | 12.259.109        |
| Personel avansları                   | 1.426.017         | 235.721           |
| Personelden alacaklar                | 1.265.546         | 622.570           |
| İş avansları                         | 57.480            | 28.936            |
| <b>Toplam</b>                        | <b>66.396.600</b> | <b>13.146.336</b> |

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**12. Ertelenmiş gelirler**

**a) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler**

|                          | 30 Eylül 2022      | 31 Aralık 2021    |
|--------------------------|--------------------|-------------------|
| Ertelenmiş gelirler (**) | 105.434.786        | 57.558.918        |
| Alınan avanslar (*)      | 47.191.770         | 15.958.095        |
| <b>Toplam</b>            | <b>152.626.556</b> | <b>73.517.013</b> |

(\*) Alınan avanslar Şirket'in almış olduğu sipariş avanslarından oluşmaktadır.

(\*\*) Ertelenmiş gelirler, faturalandırılmış ancak satışa ilişkin risklerin ve malların sahipliğinin henüz satış yapılan müşterilere geçmediği koşullarda oluşmaktadır.

**13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar**

|                                      | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Personele borçlar                    | 4.157.855        | 1.954.482        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 1.672.279        | 861.176          |
| <b>Toplam</b>                        | <b>5.830.134</b> | <b>2.815.658</b> |

**14. Diğer kısa vadeli yükümlülükler**

|                          | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------|------------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 1.188.768        | 780.626        |
| <b>Toplam</b>            | <b>1.188.768</b> | <b>780.626</b> |

**15. Yatırım amaçlı gayrimenkuller**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller Şirket'in kira geliri ve satış karı elde etmek amacıyla elde tuttuğu konut ve arsalarından oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                          | 1 Ocak 2022       | İlaveler | Transferler | 30 Eylül 2022     |
|--------------------------|-------------------|----------|-------------|-------------------|
| <b>Arsalar</b>           | <b>22.290.000</b> | -        | -           | <b>22.290.000</b> |
| <b>Net defter değeri</b> | <b>22.290.000</b> | -        | -           | <b>22.290.000</b> |

  

|                          | 1 Ocak 2021        | İlaveler | Transferler | 30 Eylül 2021      |
|--------------------------|--------------------|----------|-------------|--------------------|
| Arsalar                  | 67.811.623         | -        | -           | 67.811.623         |
| Binalar                  | 35.396.795         | -        | -           | 35.396.795         |
| <b>Net defter değeri</b> | <b>103.208.418</b> | -        | -           | <b>103.208.418</b> |

Şirket, 2022 yılında yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 217.999 TL kira geliri elde etmiştir (2021: 3.727.865 TL).

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**16. Maddi duran varlıklar**

1 Ocak– 30 Eylül 2022 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 1 Ocak 2022         | İlaveler            | Çıkışlar           | Transfer    | 30 Eylül 2022       |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| <b>Maliyet:</b>                                    |                     |                     |                    |             |                     |
| Arazi ve arsalar                                   | 80.580.000          | -                   | -                  | -           | 80.580.000          |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri                       | -                   | -                   | -                  | -           | -                   |
| Binalar                                            | 104.161.843         | -                   | -                  | 1.095.189   | 105.257.032         |
| Tesis, makine ve cihazlar                          | 189.936.428         | 3.143.227           | (12.791)           | 7.729.195   | 200.796.059         |
| Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar | 21.042.815          | 352.079             | -                  | (4.658.056) | 16.736.838          |
| Taşıtlar                                           | 6.164.316           | -                   | -                  | -           | 6.164.316           |
| Demirbaşlar                                        | 65.978.347          | 1.619.688           | -                  | -           | 67.598.035          |
| Yapılmakta olan yatırımlar                         | 6.631.598           | 27.499.794          | (2.292.756)        | (4.166.328) | 27.672.308          |
| Özel maliyetler                                    | -                   | -                   | -                  | -           | -                   |
| Verilen avanslar                                   | 131.544             | 182.613.130         | -                  | -           | 182.744.674         |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>474.626.891</b>  | <b>215.227.918</b>  | <b>(2.305.547)</b> | <b>-</b>    | <b>687.549.262</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>                        |                     |                     |                    |             |                     |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri                       | -                   | -                   | -                  | -           | -                   |
| Binalar                                            | (10.452.057)        | (2.057.304)         | -                  | -           | (12.509.361)        |
| Tesis, makine ve cihazlar                          | (35.649.328)        | (4.738.642)         | 12.791             | -           | (40.375.179)        |
| Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihaz    | (5.369.471)         | (1.581.010)         | -                  | -           | (6.950.481)         |
| Taşıtlar                                           | (1.399.316)         | (208.518)           | -                  | -           | (1.607.834)         |
| Demirbaşlar                                        | (10.768.635)        | (2.749.022)         | -                  | -           | (13.517.657)        |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(63.638.807)</b> | <b>(11.334.496)</b> | <b>12.791</b>      | <b>-</b>    | <b>(74.960.512)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                           | <b>410.988.084</b>  |                     |                    |             | <b>612.588.750</b>  |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 1.060.767.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 22).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesap kalemi içerisinde aktifleştirdiği finansman gideri 17.255.325 TL'dir (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**16. Maddi duran varlıklar (devamı)**

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 1 Ocak 2021         | İlaveler            | Çıkışlar             | Transfer    | 30 Eylül 2021       |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------|---------------------|
| <b>Maliyet:</b>                                    |                     |                     |                      |             |                     |
| Arazi ve arsalar                                   | 51.020.855          | -                   | (9.151.072)          | -           | 41.869.783          |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri                       | 709.540             | 30.625              | (47.040)             | (693.125)   | -                   |
| Binalar                                            | 89.293.142          | -                   | -                    | 1.936.865   | 91.230.007          |
| Tesis, makine ve cihazlar                          | 222.049.952         | 5.638.635           | (156.056.214)        | 4.049.036   | 75.681.409          |
| Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar | 14.202.477          | 674.071             | -                    | -           | 14.876.548          |
| Taşıtlar                                           | 5.594.678           | -                   | (197.030)            | -           | 5.397.648           |
| Demirbaşlar                                        | 28.322.636          | 842.245             | (18.273)             | (5.620)     | 29.140.988          |
| Yapılmakta olan yatırımlar                         | 13.382.773          | 8.394.136           | (133.565)            | (5.287.156) | 16.356.188          |
| Verilen avanslar                                   | 129.844             | 1.699               | -                    | -           | 131.543             |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>424.705.897</b>  | <b>15.581.411</b>   | <b>(165.603.194)</b> | <b>-</b>    | <b>274.684.114</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>                        |                     |                     |                      |             |                     |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri                       | (70.715)            | (27.438)            | 15.298               | -           | (82.855)            |
| Binalar                                            | (9.184.574)         | (977.071)           | -                    | -           | (10.161.645)        |
| Tesis, makine ve cihazlar                          | (71.513.326)        | (14.927.032)        | 49.603.375           | -           | (36.836.983)        |
| Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar | (3.633.612)         | (1.239.018)         | -                    | -           | (4.872.630)         |
| Taşıtlar                                           | (3.571.471)         | (824.169)           | 186.996              | -           | (4.208.644)         |
| Demirbaşlar                                        | (7.783.520)         | (2.249.456)         | 18.273               | -           | (10.014.703)        |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(95.757.218)</b> | <b>(20.244.184)</b> | <b>49.823.942</b>    | <b>-</b>    | <b>(66.177.460)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                           | <b>328.948.679</b>  |                     |                      |             | <b>208.506.654</b>  |

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 836.675.521 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesap kalemi içerisinde aktifleştirdiği finansman gideri bulunmamaktadır.



**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**17. Maddi olmayan duran varlıklar**

1 Ocak– 30 Eylül 2022 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                               | 1 Ocak 2022      | İlaveler         | Çıkışlar | 30 Eylül 2022      |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------|--------------------|
| <b>Maliyet:</b>               |                  |                  |          |                    |
| Yazılım ve lisanslar          | 1.711.559        | 448.597          | -        | 2.160.156          |
| Geliştirme giderleri          | 73.570           | -                | -        | 73.570             |
| <b>Toplam</b>                 | <b>1.785.129</b> | <b>448.597</b>   | <b>-</b> | <b>2.233.726</b>   |
| <b>Birikmiş itfa payları:</b> |                  |                  |          |                    |
| Yazılım ve lisanslar          | (773.611)        | (404.915)        | -        | (1.178.526)        |
| Geliştirme giderleri          | (2.381)          | (8.583)          | -        | (10.964)           |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(775.992)</b> | <b>(413.498)</b> | <b>-</b> | <b>(1.189.490)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>1.009.137</b> |                  |          | <b>1.044.236</b>   |

1 Ocak– 30 Eylül 2021 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                               | 1 Ocak 2021      | İlaveler         | Çıkışlar | 30 Eylül 2021    |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------|------------------|
| <b>Maliyet:</b>               |                  |                  |          |                  |
| Yazılım ve lisanslar          | 795.646          | 791.190          | -        | 1.586.836        |
| Geliştirme giderleri          | 792.709          | -                | -        | 792.709          |
| <b>Toplam</b>                 | <b>1.588.355</b> | <b>791.190</b>   | <b>-</b> | <b>2.379.545</b> |
| <b>Birikmiş itfa payları:</b> |                  |                  |          |                  |
| Yazılım ve lisanslar          | (440.846)        | (228.995)        | -        | (669.841)        |
| Geliştirme giderleri          | -                | (118.146)        | -        | (118.146)        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(440.846)</b> | <b>(347.141)</b> | <b>-</b> | <b>(787.987)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>1.147.509</b> |                  |          | <b>1.591.558</b> |

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**18. Diğer karşılıklar**

|                        | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021   |
|------------------------|------------------|------------------|
| Stok iade karşılıkları | 1.015.393        | 1.595.090        |
| <b>Toplam</b>          | <b>1.015.393</b> | <b>1.595.090</b> |

Stok iade karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                          | 30 Eylül 2022    | 30 Eylül 2021    |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem başı</b>                                        | <b>1.595.090</b> | 1.085.836        |
| Yıl içerisinde (iptaller)/ yeni ayrılan karşılıklar, net | <b>(579.697)</b> | 116.559          |
| <b>Dönem sonu</b>                                        | <b>1.015.393</b> | <b>1.202.395</b> |

Stok iade karşılığı, iade alınan stoklar için oluşması muhtemel fire karşılıklarını içermektedir.

**19. Özkaynaklar**

**a) Sermaye**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hissedarları ve ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                        | 30 Eylül 2022 |                    | 31 Aralık 2021 |                    |
|------------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                        | Hisse (%)     | TL                 | Hisse (%)      | TL                 |
| Hasan Gümüş            | 84,98         | 401.600.000        | 100,00         | 300.000.000        |
| Halka açık paylar      | 15,02         | 71.000.000         | -              | -                  |
| <b>Ödenmiş sermaye</b> | <b>100,00</b> | <b>472.600.000</b> | <b>100,00</b>  | <b>300.000.000</b> |

22 Aralık 2021 tarihli yönetim kurulu kararıyla Şirket sermayesinin her biri 1,00 TL kıymetinden 60.000.000 adet A grubu, 60.000.000 adet B grubu ve 180.000.000 adet C grubu olmak üzere toplam 300.000.000 adet paylara ayrılmasına karar verilmiştir. Pay değişikliğine ilişkin 28 Ocak 2022 tarihli Genel Kurul kararı 3 Şubat 2022 tarihli ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır.

3 Şubat 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla Şirket'in 300.000.000 TL olan sermayesi iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 130.000.000 TL artırılarak 430.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Bu işlem sonucunda Şirket sermayesi her biri 1,00 TL kıymetinden; 86.000.000 adet A Grubu, 86.000.000 adet B grubu ve 258.000.000 adet C grubu olmak üzere toplamda 430.000.000 adet paya ayrılmıştır.

1 Nisan 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla 1.500.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde olmak üzere şirketin tamamı nakit karşılığı olarak 430.000.000 TL'den 472.600.000 TL'ye çıkarılması, aradaki farkı temsil etmek üzere her biri 1 TL değerinde 42.600.000 adet C grubu nama yazılı pay ihraç edilmesine karar verilmiştir.

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**19. Özkaynaklar (devamı)**

**b) İhraç primleri**

|                    | 30 Eylül 2022      | 31 Aralık 2021 |
|--------------------|--------------------|----------------|
| Pay ihraç primleri | 489.900.000        | -              |
| <b>Toplam</b>      | <b>489.900.000</b> | <b>-</b>       |

Şirket'in 71.000.000 TL nominal değerli 71.000.000 adet hissesi 20 Mayıs 2022 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 12.50 TL'den satılmıştır. Elde edilen gelirin halka arz için yapılan tek defaya mahsus masraflar düşüldükten sonra kalan 489.900.000 TL'lik kısmı pay ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

**20. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar**

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar mevzuatla 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.371 TL ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

|                              | 30 Eylül 2022     | 31 Aralık 2021   |
|------------------------------|-------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı    | 9.261.343         | 3.657.775        |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 2.316.445         | 1.271.481        |
| <b>Toplam</b>                | <b>11.577.788</b> | <b>4.929.256</b> |

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                   | 30 Eylül 2022    | 30 Eylül 2021    |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem başı</b>                 | <b>3.657.775</b> | <b>2.170.445</b> |
| Hizmet maliyeti                   | 296.670          | 327.049          |
| Faiz maliyeti (Not 25)            | 589.816          | 211.618          |
| Yıl içinde ödenen tazminatlar (-) | (1.035.180)      | (2.313.482)      |
| Aktüeryal kazanç ya da kayıp      | 5.752.262        | 3.708.943        |
| <b>Dönem sonu</b>                 | <b>9.261.343</b> | <b>4.104.573</b> |

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 30 Eylül 2022    | 30 Eylül 2021    |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem başı</b>                                 | <b>1.271.481</b> | <b>851.081</b>   |
| Yıl içerisindeki hak kazanılan/ (kullanılan), net | 1.044.964        | 156.169          |
| <b>Dönem sonu</b>                                 | <b>2.316.445</b> | <b>1.007.250</b> |

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**21. Vergi varlık ve yükümlülükleri**

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %23’tir (31 Aralık 2021: %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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298. madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

|                                                                     | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>30 Eylül 2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Dönem başı</b>                                                   | <b>(7.352.310)</b>   | <b>(6.051.152)</b>   |
| Cari yıl vergisinden mahsup edilen                                  | <b>7.352.310</b>     | <b>6.051.152</b>     |
| Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi                                  | <b>13.811.835</b>    | <b>18.792.408</b>    |
| Eksi: peşin ödenen vergiler                                         | <b>(15.874.019)</b>  | <b>(18.792.408)</b>  |
| <b>Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar)/ yükümlülükler, net</b> | <b>(2.062.184)</b>   | <b>-</b>             |

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**21. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

Şirket'in birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                                                | Toplam geçici<br>farklar | Ertelenen vergi<br>varlığı/<br>(yükümlülüğü) | Toplam geçici<br>farklar | Ertelenen vergi<br>varlığı/<br>(yükümlülüğü) |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                | 30 Eylül 2022            |                                              | 31 Aralık 2021           |                                              |
| Maddi duran varlık değer artışı ertelenmiş vergi etkisi                        | 478.332.706              | 67.885.497                                   | -                        | -                                            |
| Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler                                          | 31.760.701               | 6.352.140                                    | 15.268.470               | 3.053.694                                    |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı                                                 | 12.086.252               | 2.417.250                                    | 12.086.252               | 2.417.250                                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalar                                                  | 11.577.788               | 2.315.558                                    | 4.929.256                | 985.851                                      |
| Yabancı para değerleme düzeltmeleri                                            | 5.680.939                | 1.136.188                                    | 21.575.097               | 4.315.019                                    |
| Şüpheli alacaklar TFRS 9 karşılığı                                             | 5.551.085                | 1.110.217                                    | 3.501.504                | 700.301                                      |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkları:                                 |                          |                                              |                          |                                              |
| - Arsalar                                                                      | 4.784.931                | 478.493                                      | 4.784.931                | 478.493                                      |
| Diğer borç ve gider karşılıkları                                               | 4.519.211                | 903.842                                      | 4.792.282                | 958.456                                      |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı                                             | 1.070.464                | 214.093                                      | 1.247.620                | 249.524                                      |
| Ticari borçlar reeskontu                                                       | 401.945                  | 80.389                                       | -                        | -                                            |
| <b>Ertelenen vergi varlığı</b>                                                 | <b>555.766.022</b>       | <b>82.893.667</b>                            | <b>68.185.412</b>        | <b>13.158.588</b>                            |
| Nakit akış riskinden korunma düzeltmeleri                                      | (144.999.971)            | (30.847.557)                                 | (211.258.485)            | (47.232.647)                                 |
| Maddi duran varlık değerleme farkları:                                         |                          |                                              |                          |                                              |
| - Tesis, Makine ve Cihazlar                                                    | (115.228.941)            | (23.045.788)                                 | (115.448.788)            | (23.089.758)                                 |
| - Arsalar                                                                      | (81.125.256)             | (8.112.526)                                  | (81.125.258)             | (8.112.526)                                  |
| - Binalar                                                                      | (70.864.050)             | (7.086.405)                                  | (70.864.049)             | (7.086.405)                                  |
| - Demirbaşlar                                                                  | (31.625.868)             | (6.325.174)                                  | (31.625.868)             | (6.325.173)                                  |
| - Taşıtlar                                                                     | (3.977.084)              | (795.417)                                    | (3.977.084)              | (795.417)                                    |
| Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark | (58.822.470)             | (11.764.494)                                 | (24.036.213)             | (4.807.243)                                  |
| Ticari borçlar reeskontu                                                       | -                        | -                                            | (1.771.896)              | (354.379)                                    |
| Türev araçlar değerleme farkı                                                  | -                        | -                                            | (5.402.456)              | (1.080.491)                                  |
| Diğer, net                                                                     | (2.138.637)              | (427.727)                                    | (6.685.885)              | (1.337.177)                                  |
| <b>Ertelenen vergi (yükümlülüğü)</b>                                           | <b>(508.782.277)</b>     | <b>(88.405.088)</b>                          | <b>(552.195.982)</b>     | <b>(100.221.216)</b>                         |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülüğü- net</b>                                        | <b>46.983.745</b>        | <b>(5.511.421)</b>                           | <b>(484.010.570)</b>     | <b>(87.062.628)</b>                          |

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**21. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

Ertelenen vergi yükümlülüğünün yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                                             | 30 Eylül 2022       | 30 Eylül 2021 |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| <b>Dönem başı</b>                                           | <b>(87.062.628)</b> | (4.053.951)   |
| Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi                 | <b>36.365.721</b>   | (2.452.932)   |
| Özkaynakta kaydedilen ertelenmiş vergi geliri               | <b>(10.376.605)</b> | 741.788       |
| Maddi duran varlık değer artışı ertelenmiş vergi etkisi (*) | <b>55.562.091</b>   | -             |
| <b>Dönem sonu</b>                                           | <b>(5.511.421)</b>  | (5.765.095)   |

(\*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vergi usul kanununa göre yapılan yeniden değerlemenin cari dönem vergi gideri diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflanmıştır.

**22. Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar****Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ")**

Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotek ("TRİ"), akreditif ve kefaletlerin toplamı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                       | 30 Eylül 2022        | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                   | <b>1.211.927.037</b> | 1.204.094.843  |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  | -                    | -              |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -                    | -              |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                              | -                    | -              |
| i. Ana Ortak 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                                             | -                    | -              |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>1.211.927.037</b> | 1.204.094.843  |

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**22. Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar (devamı)**

|                            | 30 Eylül 2022        | 31 Aralık 2021       |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Verilen ipotekler (Not 16) | 1.060.767.000        | 811.758.000          |
| Verilen teminat mektupları | 151.160.037          | 392.336.843          |
| <b>Toplam</b>              | <b>1.211.927.037</b> | <b>1.204.094.843</b> |

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipoteklerin orijinal para birimleri bazında TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

|               | 30 Eylül 2022        | 31 Aralık 2021       |
|---------------|----------------------|----------------------|
| TL            | 215.477.627          | 140.469.071          |
| ABD Doları    | 229.946.698          | 424.885.067          |
| Avro (*)      | 766.502.712          | 638.740.705          |
| <b>Toplam</b> | <b>1.211.927.037</b> | <b>1.204.094.843</b> |

(\*) Şirket'in Avro cinsinden ipoteklerin tamamı Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan kullanılan toplamda 45.000.000 Avro tutarındaki krediler için verilmiş olup, 30 Eylül 2022 itibarıyla bu kredilerin 18.888.889 Avro 'su Şirket tarafından ödenmiştir.

Şirket tarafından alınan teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

|                           | 30 Eylül 2022     | 31 Aralık 2021    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan teminat mektupları | 14.460.000        | 14.175.450        |
| Alınan ipotekler          | -                 | 3.550.000         |
| <b>Toplam</b>             | <b>14.460.000</b> | <b>17.725.450</b> |

**Diğer kısa vadeli karşılıklar**

|                   | 30 Eylül 2022    | 31 Aralık 2021   |
|-------------------|------------------|------------------|
| Dava karşılıkları | 3.503.818        | 3.197.192        |
| <b>Toplam</b>     | <b>3.503.818</b> | <b>3.197.192</b> |

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                                          | 30 Eylül 2022    | 30 Eylül 2021    |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem başı</b>                                                        | <b>3.197.192</b> | <b>1.394.138</b> |
| Yıl içerisinde iptaller/ödenenler/yeni ayrılan karşılıklar, net (Not 24) | 306.626          | (530.490)        |
| <b>Dönem sonu</b>                                                        | <b>3.503.818</b> | <b>863.648</b>   |

Karşılık konusu olan davalar genellikle Şirket aleyhine açılmış işçi davalarından oluşmaktadır.

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**23. Hasılat ve satışların maliyeti**

|                         | <b>1 Ocak–<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Ocak–<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2021</b> |
|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Brüt satışlar           | <b>8.924.842.769</b>             | 1.817.219.183                    | <b>2.543.985.049</b>               | 891.229.606                        |
| Satışlardan iadeler (-) | <b>(40.675.977)</b>              | (23.901.369)                     | <b>(15.829.756)</b>                | (10.966.730)                       |
| Satış iskontoları (-)   | <b>(28.802.936)</b>              | (16.483.279)                     | <b>(16.033.603)</b>                | (3.621.195)                        |
| <b>Net satışlar</b>     | <b>8.855.363.856</b>             | 1.776.834.535                    | <b>2.512.121.690</b>               | 876.641.681                        |
| Satışların maliyeti     | <b>(7.699.643.042)</b>           | (1.470.579.999)                  | <b>(2.228.931.559)</b>             | <b>(775.521.593)</b>               |
| <b>Brüt satış karı</b>  | <b>1.155.720.814</b>             | 306.254.536                      | <b>283.190.131</b>                 | 101.120.088                        |

Net satışların hesap kalemi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

|                       | <b>1 Ocak–<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Ocak–<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2021</b> |
|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Bakliyat ve hububat   | <b>8.681.903.349</b>             | 1.691.095.992                    | <b>2.461.786.754</b>               | 848.410.207                        |
| Hazır yemek satışları | <b>165.108.111</b>               | 46.032.539                       | <b>44.733.599</b>                  | 12.656.794                         |
| Hizmet satışları      | <b>6.247.698</b>                 | 215.837                          | <b>4.559.675</b>                   | 109.450                            |
| Enerji satışları (*)  | <b>2.104.698</b>                 | 39.490.167                       | <b>1.041.662</b>                   | 15.465.230                         |
| <b>Toplam</b>         | <b>8.855.363.856</b>             | 1.776.834.535                    | <b>2.512.121.690</b>               | 876.641.681                        |

(\*) Hizmet satışları üçüncü taraflar için yapılan paketleme, tohum işleme ve sınıflama gelirlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in satışlarının yurtiçi ve yurtdışı detayları aşağıdaki gibidir:

|                      | <b>1 Ocak–<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Ocak–<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2021</b> |
|----------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Yurtiçi satışlar     | <b>1.833.185.875</b>             | 917.420.523                      | <b>660.542.395</b>                 | 312.197.449                        |
| Yurtdışı satışlar    | <b>7.091.656.894</b>             | 899.798.660                      | <b>1.883.442.654</b>               | 579.032.157                        |
| <b>Brüt satışlar</b> | <b>8.924.842.769</b>             | 1.817.219.183                    | <b>2.543.985.049</b>               | 891.229.606                        |



**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**

**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

|                                                         | 1 Ocak–<br>30 Eylül 2022 | 1 Ocak–<br>30 Eylül 2021 | 1 Temmuz–<br>30 Eylül 2022 | 1 Temmuz–<br>30 Eylül 2021 |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ticari alacaklardan kur farkı gelirleri                 | <b>124.569.045</b>       | 19.242.494               | <b>29.851.750</b>          | 2.950.769                  |
| Ticari alacaklardan konusu kalmayan karşılıklar (Not 6) | <b>3.982.514</b>         | 16.218.456               | -                          | 2.661.596                  |
| Konusu kalmayan dava karşılıkları (Not 22)              | <b>1.130.715</b>         | 530.490                  | -                          | 337.594                    |
| Sigorta gelirleri                                       | <b>1.491.190</b>         | 1.216.576                | <b>94.813</b>              | 119.473                    |
| Kira gelirleri (Not 15)                                 | <b>217.999</b>           | 3.444.386                | <b>181.999</b>             | 1.190.677                  |
| Reeskont faiz gelirleri                                 | -                        | 220.019                  | -                          | -                          |
| Tazminat gelirleri (****)                               | -                        | 592.425                  | -                          | -                          |
| Diğer                                                   | <b>1.446.399</b>         | 1.280.435                | <b>410.632</b>             | 52.355                     |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>132.837.862</b>       | 42.745.281               | <b>30.539.194</b>          | 7.312.464                  |

**b) Esas faaliyetlerden diğer giderler**

|                                                     | 1 Ocak–<br>30 Eylül 2022 | 1 Ocak–<br>30 Eylül 2021 | 1 Temmuz–<br>30 Eylül 2022 | 1 Temmuz–<br>30 Eylül 2021 |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Karşılık giderleri (Not 6)                          | <b>6.198.008</b>         | 23.774.112               | <b>2.842.120</b>           | 11.275.834                 |
| Dava karşılık giderleri (Not 22)                    | <b>1.437.341</b>         | -                        | <b>1.437.341</b>           | -                          |
| 7326 sayılı kanuna ilişkin vergi giderleri (***)    | <b>5.260.213</b>         | 1.056.471                | <b>1.315.054</b>           | 1.056.471                  |
| Reeskont faiz giderleri                             | <b>2.421.184</b>         | 633.153                  | <b>835.567</b>             | 105.073                    |
| Fiyat farkı giderleri                               | <b>1.331.864</b>         | -                        | <b>559.116</b>             | -                          |
| Vazgeçilen alacaklar (**)                           | -                        | 2.950.769                | -                          | 414.355                    |
| Ticari alacaklardan kaynaklanan kur farkı giderleri | -                        | 406.471                  | -                          | 406.471                    |
| Tazminat gideri (*)                                 | -                        | 5.515.635                | -                          | 5.515.635                  |
| Diğer                                               | <b>1.347.997</b>         | 681.556                  | <b>404.286</b>             | 569.041                    |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>17.996.607</b>        | 35.018.167               | <b>7.393.484</b>           | 19.342.880                 |

(\*) Tedarikçilerle yapılan sözleşmelerin yerine getirilememesi sebebiyle ödenen tazminat bedellerinden oluşmaktadır.

(\*\*) Şirket'in tahsil kabiliyeti olmayan alacaklarından vazgeçmesi sebebiyle oluşmaktadır.

(\*\*\*) Şirket, 7326 sayılı Kanun kapsamında kurumlar vergisi ve KDV matrah artırımı uyarınca 5.260.213 TL vergi ödemesi gerçekleştirmiştir.

(\*\*\*\*) Müşterilerle yapılan sözleşmelerin yerine getirilememesi sebebi ile alınan tazminat bedellerinden oluşmaktadır.

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**25. Finansman gelirleri ve giderleri****a) Finansman gelirleri**

|                                                         | <b>1 Ocak–<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Ocak–<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2021</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Finansman kaynaklı kambiyo karları                      | <b>138.877.189</b>               | 36.200.256                       | <b>19.836.141</b>                  | 6.847.261                          |
| Faiz gelirleri                                          | <b>20.597.818</b>                | 4.860.160                        | <b>5.192.294</b>                   | 2.557.070                          |
| Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer farkı kazançları | -                                | 9.822.322                        | -                                  | -                                  |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>159.475.007</b>               | 50.882.738                       | <b>25.028.435</b>                  | 9.404.331                          |

**b) Finansman giderleri**

|                                                        | <b>1 Ocak–<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Ocak–<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2021</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Finansman kaynaklı kambiyo zararları                   | <b>354.912.374</b>               | 129.508.181                      | 61.655.555                         | 11.329.675                         |
| Borçlanma faiz giderleri                               | <b>263.766.870</b>               | 78.739.731                       | 90.683.964                         | 34.834.366                         |
| Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer farkı kayıpları | <b>5.402.456</b>                 | 848.404                          | -                                  | -                                  |
| Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Not 20)                 | <b>589.816</b>                   | 211.618                          | 196.605                            | 70.539                             |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>624.671.516</b>               | 209.307.934                      | 152.536.124                        | 46.234.580                         |

**26. Pay başına kazanç ya da kayıp**

Pay başına kazanç; dönem net karının, raporlama tarihi boyunca mevcut bulunan paylarının ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

|                                                                   | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Net dönem karı                                                    | <b>790.467.245</b>   | 418.431.866           |
| Yıl boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (adet) | <b>403.185.185</b>   | 1.200.000             |
| <b>Pay başına kazanç</b>                                          | <b>1,96</b>          | 348,69                |

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**27. İlişkili taraf açıklamaları**

**a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar**

|                                                               | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl (*)                 | <b>8.617.998</b>     | 2.813.836             |
| Fijital Campus 360 İşletmecilik Dan. Tekn. San. Tic. A.Ş. (*) | <b>10.620</b>        | -                     |
| <b>Toplam</b>                                                 | <b>8.628.618</b>     | 2.813.836             |

**b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar**

|                  | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------|----------------------|-----------------------|
| Hasan Gümüş (**) | -                    | 50.000                |
| <b>Toplam</b>    | -                    | 50.000                |

**c) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar**

|                       | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Century Agro Ltd. (*) | <b>1.757.438</b>     | 5.466.283             |
| <b>Toplam</b>         | <b>1.757.438</b>     | 5.466.283             |

**d) İlişkili taraflara diğer borçlar**

|                                 | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Alfa Beta Gıda Ticaret A.Ş. (*) | <b>208.800</b>       | -                     |
| Pasific Danışmanlık A.Ş. (*)    | <b>210.800</b>       | -                     |
| <b>Toplam</b>                   | <b>419.600</b>       | -                     |

(\*) Şirket ortağının ortak olduğu diğer şirketler.

(\*\*) Şirket ortağı.

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**27. İlişkili taraf açıklamaları(devamı)**

Şirket; üst düzey kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri ve yönetimde söz sahibi personeller olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir;

|                                     | 30 Eylül 2022  | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Üst düzey yönetime yapılan ödemeler | 866.718        | 756.645        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>866.718</b> | <b>756.645</b> |

**e) İlişkili taraflardan alımlar**

|                                                   | 30 Eylül 2022    | 30 Eylül 2021 |
|---------------------------------------------------|------------------|---------------|
| Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş. (*) (1) | 3.040.423        | -             |
| AHG Lojistik Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.          | 927.792          | 38.969        |
| Gmc Solar Enerji Üretim San. Ve Tic. A.Ş. (*) (3) | -                | 6.600         |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>3.968.215</b> | <b>45.569</b> |

**f) İlişkili taraflara satışlar**

|                                                                   | 30 Eylül 2022    | 30 Eylül 2021      |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl. (*) (2)                | 6.462.594        | 223.655            |
| Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş. (*) (3)                 | 47.852           | -                  |
| Gmc Solar Enerji Üretim San. Ve Tic. A.Ş. (*) (3)                 | 18.000           | 185.127.165        |
| Gmc Agro Lisanslı Depoculuk San. A.Ş. (*) (3)                     | 9.000            | -                  |
| Gmc Construction İnş. Tah. San. Tic. A.Ş. (*) (3)                 | 9.000            | -                  |
| Fijital Campus 360 İşletmecilik Dan. Tekn. San. Tic. A.Ş. (*) (3) | 9.000            | -                  |
| Century Agro Ltd.                                                 | -                | 1.114.137          |
| <b>Toplam</b>                                                     | <b>6.555.446</b> | <b>186.464.957</b> |

(\*) Şirket ortağının ortak olduğu diğer şirketler.

(\*\*) Şirket ortağı.

(1) Şirket, Agro Pulse Gıda Tarım Ürün. San. Tic. A.Ş. ile oluşan alış ve satışları kiralama hizmetlerinden oluşmaktadır.

(2) Şirket, Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl ile bakliyat ve hububat ticareti yapılmaktadır.

(3) Şirket'in ilişkili şirketlere vermiş olduğu kiralama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

**28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**

Şirket'in başlıca finansal araçları banka kredileri, finansal kiralama, diğer finansal yükümlülükler, alınan avanslar, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal araçların ana amacı Şirket'in faaliyetleri için finansman sağlamasıdır. Şirket bunların dışında faaliyetlerinin sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve borçlar gibi finansal araçlara sahiptir.

Şirket'in finansal araçlarının doğurduğu temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetimin bu risklerin yönetimiyle ilgili politikaları aşağıda özetlenmiştir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

***Sermaye 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 borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 19'da açıklanan çıkarılmış sermaye ve sermaye yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket, hissedarlar, yöneticiler ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, şartlar el verdiğinde kâr payı ödemeleri ve gerekli olduğu takdirde yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

***Faiz oranı riski***

Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır. Bu nedenle de nakit akış faiz oranı riski bulunmamaktadır.

***Yabancı para riski***

Yabancı para riski Şirket'in işlevsel para birimi olan TL dışında yükümlülüklerle sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in döviz kuru risk yönetimi, döviz cinsinden aktif ve pasif hesaplarının birbirlerini dengelemeleri sağlanarak yapılmaktadır.

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**Yabancı para riski (devamı)**

Şirket'in, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| <b>30 Eylül 2022</b>                                                   | <b>Toplam TL karşılığı<br/>(Sunum para birimi)</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Avro</b>         |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                              | 283.561.584                                        | 15.233.171        | 80.655              |
| Finansal yatırımlar (*)                                                | 873.322.202                                        | -                 | -                   |
| Ticari ve diğer alacaklar                                              | 156.525.325                                        | 7.425.026         | 1.048.734           |
| <b>Dönen varlıklar</b>                                                 | <b>1.313.409.111</b>                               | <b>22.658.197</b> | <b>1.129.389</b>    |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                                | <b>1.313.409.111</b>                               | <b>22.658.197</b> | <b>1.129.389</b>    |
| Ticari borçlar                                                         | 41.132.966                                         | 2.113.580         | 109.827             |
| Ertelenmiş gelirler                                                    | 43.571.988                                         | 2.019.354         | 340.482             |
| Kısa vadeli finansal krediler ve diğer finansal borçlar                | 354.323.737                                        | 345.569           | 19.180.476          |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                       | <b>439.028.691</b>                                 | <b>4.478.503</b>  | <b>19.630.785</b>   |
| Uzun vadeli finansal krediler                                          | 202.989.641                                        | -                 | 11.190.476          |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                       | <b>202.989.641</b>                                 | <b>-</b>          | <b>11.190.476</b>   |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                                                | <b>642.018.332</b>                                 | <b>4.478.503</b>  | <b>30.821.261</b>   |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b>                                      | <b>671.390.779</b>                                 | <b>18.179.694</b> | <b>(29.691.872)</b> |
| <b>Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu</b> | <b>141.346.019</b>                                 | <b>2.193.911</b>  | <b>5.552.393</b>    |
| Hedge edilen toplam varlık tutarı                                      | -                                                  | -                 | -                   |
| Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı                                  | 141.346.019                                        | 2.193.911         | 5.552.393           |
| <b>Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu</b>                 | <b>812.736.798</b>                                 | <b>20.373.605</b> | <b>(24.139.479)</b> |

(\*) Şirket, yabancı para mevduatlarının 51.298.692 ABD Dolar'lık kısmı ile 180 ve 360 gün vadeli kur korumalı mevduat yapmıştır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, söz konusu tutarların gerçeğe uygun değeri 949.220.776 TL'dir.

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**Yabancı para riski (devamı)**

| 31 Aralık 2021                                                        | Toplam TL karşılığı<br>(Sunum para birimi) | ABD<br>Doları     | Avro                |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                             | 639.131.614                                | 44.264.913        | 3.256.152           |
| Ticari ve diğer alacaklar                                             | 109.644.550                                | 7.376.151         | 750.849             |
| <b>Dönen varlıklar</b>                                                | <b>748.776.164</b>                         | <b>51.641.064</b> | <b>4.007.001</b>    |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                               | <b>748.776.164</b>                         | <b>51.641.064</b> | <b>4.007.001</b>    |
| Ticari borçlar                                                        | 126.648.066                                | 9.501.298         | 349                 |
| Kısa vadeli finansal krediler ve diğer finansal borçlar               | 572.977.435                                | 21.523.510        | 18.963.098          |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                      | <b>699.625.501</b>                         | <b>31.024.808</b> | <b>18.963.447</b>   |
| Uzun vadeli finansal krediler                                         | 340.324.843                                | -                 | 22.557.938          |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                      | <b>340.324.843</b>                         | <b>-</b>          | <b>22.557.938</b>   |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                                               | <b>1.039.950.344</b>                       | <b>31.024.808</b> | <b>41.521.385</b>   |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b>                                     | <b>(291.174.180)</b>                       | <b>20.616.256</b> | <b>(37.514.384)</b> |
| <b>Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu</b> | <b>437.851.487</b>                         | <b>26.710.941</b> | <b>5.398.229</b>    |
| Hedge edilen toplam varlık tutarı                                     | -                                          | -                 | -                   |
| Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı                                 | 437.851.487                                | 26.710.941        | 5.398.229           |
| <b>Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu</b>                | <b>146.677.307</b>                         | <b>47.327.197</b> | <b>(32.116.155)</b> |

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                                             | 30 Eylül 2022                      |                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                             | Kar/ zarar                         |                                     |
|                                                                             | Yabancı paranın değer<br>kazanması | Yabancı paranın değer<br>kaybetmesi |
| <i>TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i> |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü                                       | 120.998.650                        | (33.666.429)                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                   | 4.062.838                          | (4.062.839)                         |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                         | <b>125.061.488</b>                 | <b>(37.729.268)</b>                 |
| <i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>       |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/ yükümlülüğü                                             | (53.859.571)                       | 53.859.571                          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                         | 10.071.763                         | (10.071.763)                        |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                               | <b>(43.787.808)</b>                | <b>43.787.808</b>                   |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                                         | <b>81.273.680</b>                  | <b>6.058.540</b>                    |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Yabancı para riski (devamı)

|                                                                             | 31 Aralık 2021                        |                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                             | Kar/ zarar                            |                                     |
|                                                                             | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <i>TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i> |                                       |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü                                       | 27.479.408                            | (27.479.408)                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                   | (22.659.300)                          | 22.659.300                          |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                         | <b>4.820.108</b>                      | <b>(4.820.108)</b>                  |
| <i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>       |                                       |                                     |
| 4- Avro net varlık/ yükümlülüğü                                             | (56.596.827)                          | 56.596.827                          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                         | -                                     | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                               | <b>(56.596.827)</b>                   | <b>56.596.827</b>                   |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                                         | <b>(51.776.719)</b>                   | <b>51.776.719</b>                   |

**Yüksek olasılıklı tahmini işlem kur riskine yönelik nakit akış riskinden korunma muhasebesi**

Şirket, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Şirket, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş ve henüz gerçekleşmemiş döviz kuru dalgalanmalarını özkaynak altında muhasebeleştirmiştir.



## Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

### 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### 28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

##### Yabancı para riski (devamı)

Şirket, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %111, riskten korunma etkinliği ise %86 olarak hesaplanmıştır.

| <b>ABD Doları</b>                                                                      | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)                                      | 7.256.064            | 35.307.812            |
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)                              | -                    | -                     |
| Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)                                       | 6.205.903            | 33.442.143            |
| Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)                               | -                    | -                     |
| <b>Avro</b>                                                                            | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)                                      | 21.317.126           | 10.986.858            |
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)                              | 3.845.546            | 6.738.194             |
| Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)                                       | 21.957.981           | 6.691.751             |
| Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)                               | 3.732.153            | 10.379.335            |
| <b>Türk Lirası</b>                                                                     | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)                      | 123.190.127          | 172.631.825           |
| Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)              | 37.572.141           | 45.226.758            |
| Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)                      | (106.851.997)        | (161.770.465)         |
| Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)              | (32.087.090)         | (47.771.732)          |
| <b>Riskten korunma etkinliği oranı</b>                                                 | <b>86%</b>           | <b>96%</b>            |
| Bilançoya kaydedilen etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar                   | -                    | 2.469.058             |
| Gelir tablosunda kalan etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar                 | -                    | (752.768)             |
| <b>Türk Lirası</b>                                                                     | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı                 | 758.371.225          | 754.087.731           |
| Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı | 683.401.265          | 720.371.140           |
| <b>Riskten korunma oranı</b>                                                           | <b>111%</b>          | <b>105%</b>           |
| <b>Nakit akış riskinden korunma muhasebesi</b>                                         | <b>30 Eylül 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Diğer kapsamlı gelir tablosunda kaydedilen brüt rezerv tutarı                          | (129.789.779)        | (175.587.723)         |
| Diğer kapsamlı gelir tablosunda kaydedilen rezerv tutarı vergi etkisi                  | 27.501.316           | 39.028.374            |
| Döneme ilişkin kambiyo karı/zararı düzeltmesi                                          | (64.030.042)         | 175.587.723           |
| Döneme ilişkin ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)                                       | 11.527.057           | (39.028.374)          |

#### 29. Bilanço tarihi sonrası olaylar

Yok.