

**YAYLA AGRO GIDA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Finansal Durum Tablosu	3-4
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Özkaynak Değişim Tablosu	6
Nakit Akış Tablosu	7
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar	8-55

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal durum tabloları
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	462.948.264	640.917.935
Finansal yatırımlar	8	978.859.832	1.080.171.755
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflar	29	11.054.731	9.681.674
- İlişkili olmayan taraflar	6	1.051.188.891	596.863.216
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflar	7	38.137.451	23.538.226
Türev araçlar	9	7.095.307	16.444.682
Stoklar	10	3.736.654.818	2.903.169.979
Peşin ödenmiş giderler	11	404.238.123	138.749.000
Diğer dönen varlıklar	12	104.679.638	91.003.349
Toplam dönen varlıklar		6.794.857.055	5.500.539.816
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	8	-	1.430.420
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	44.580.000	44.580.000
Maddi duran varlıklar	16	1.612.281.197	1.007.267.521
Maddi olmayan duran varlıklar	17	1.003.513	1.149.060
Peşin ödenmiş giderler	11	1.310.609	-
Ertelenmiş vergi varlığı	21	69.595.667	702.262
Toplam duran varlıklar		1.728.770.986	1.055.129.263
Toplam varlıklar		8.523.628.041	6.555.669.079

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal durum tabloları
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	5	3.723.020.960	2.981.727.055
Ticari borçlar:			
- İlişkili olmayan taraflara	6	532.447.336	200.635.834
Diğer borçlar:			
- İlişkili taraflara	29	758.070	419.600
- İlişkili olmayan taraflara	7	6.243	674
Ertelenmiş gelirler	12	163.083.231	134.820.965
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	13	15.829.219	5.548.987
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	78.147.554	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	20	4.260.404	-
Diğer karşılıklar	18,22	4.802.801	5.637.059
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	2.328.511	2.173.344
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.524.684.329	3.330.963.518
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	5	1.087.244.077	518.494.753
Ertelenmiş gelirler	12	6.163.386	7.168.080
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	20	10.042.763	11.681.883
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.103.450.226	537.344.716
Toplam yükümlülükler		5.628.134.555	3.868.308.234
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	472.600.000	472.600.000
Pay ihraç primleri	19	489.900.000	489.900.000
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		61.252.753	17.244.328
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- Maddi duran varlık değer artışları		604.922.710	604.922.710
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(11.179.105)	(9.070.583)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(95.914.192)	(97.945.451)
Geçmiş yıl karları/zararları		1.165.701.416	215.676.070
Net dönem karı		208.209.904	994.033.771
Toplam özkaynaklar		2.895.493.486	2.687.360.845
Toplam kaynaklar		8.523.628.041	6.555.669.079

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2022
	Dipnot		
Hasılat	23	3.982.949.589	3.499.062.982
Satışların maliyeti (-)	23,24	(3.581.707.691)	(3.031.595.688)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		401.241.898	467.467.294
Genel yönetim giderleri (-)	24	(28.259.481)	(11.550.240)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(60.536.778)	(51.447.353)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(3.329.871)	(1.400.635)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	29.897.600	66.469.388
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(7.071.927)	(5.517.414)
Esas faaliyet karı		331.941.441	464.021.040
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	98.586.506	14.034
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		430.527.947	464.035.074
Finansman gelirleri	27	11.894.979	85.348.633
Finansman giderleri (-)	27	(224.939.556)	(274.257.934)
Vergi öncesi kar		217.483.370	275.125.773
Cari dönem vergi gideri	21	(78.147.554)	(1.114.920)
Ertelenmiş vergi geliri	21	68.874.088	15.058.427
Dönem net karı		208.209.904	289.069.280
Pay başına kazanç	28	0,44	1,08
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
- Maddi duran varlık değer artış fonu, net:			
- Maddi duran varlık değer artış fonu		-	-
- Vergi etkisi		-	-
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar, net:			
- Hesaplanan aktüeryal kazanç ya da kayıplar	20	(2.635.653)	(1.936.145)
- Vergi etkisi		527.131	387.229
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		2.539.074	22.185.009
- Vergi etkisi		(507.815)	(5.923.191)
Toplam kapsamlı gelir		208.132.641	303.782.182

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özkaynak değişim tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Diğer yedekler	Pay ihraç primleri	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Maddi duran varlık değer artış fonu	Geçmiş yıllar karları/ zararları	Aktüeryal kazanç/ (kayıp)	Nakit akış riskinden korunma kayıpları	Net dönem karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2022	300.000.000	-	-	7.307.279	247.322.172	(62.818.747)	(4.502.621)	(136.559.351)	418.431.866	769.180.598
Transferler	130.000.000	-	-	9.937.049	-	278.494.817	-	-	(418.431.866)	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	289.069.280	289.069.280
Diğer kapsamlı gelirler	-	-	-	-	-	-	(1.548.916)	16.261.818	-	14.712.902
31 Mart 2022	430.000.000	-	-	17.244.328	247.322.172	215.676.070	(6.051.537)	(120.297.533)	289.069.280	1.072.962.780
1 Ocak 2023	472.600.000	-	489.900.000	17.244.328	604.922.710	215.676.070	(9.070.583)	(97.945.451)	994.033.771	2.687.360.845
Transferler	-	-	-	44.008.425	-	950.025.346	-	-	(994.033.771)	-
Sermaye artırımını (***)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay bazlı işlemlerden artışlar (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	208.209.904	208.209.904
Diğer kapsamlı gelirler	-	-	-	-	-	-	(2.108.522)	2.031.259	-	(77.263)
31 Mart 2023	472.600.000	-	489.900.000	61.252.753	604.922.710	1.165.701.416	(11.179.105)	(95.914.192)	208.209.904	2.895.493.486

(*) Şirket'in yer alan toplam varlıkları içerisinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklarının bir kısmı, Şirket'in yapılandırılması ve ekonomik faaliyetlerinde verimliliğin sağlanması çerçevesinde kısmi bölünme yolu ile Agro Pulse Gıda Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne ve Gmc Construction İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne 26 Ekim 2021 tarihinde devredilmiştir. Söz konusu kısmi bölünme işlemi neticesinde Şirket'in sermayesi 37.497.842 TL azalmış olup, eşanlı olarak aynı tutarda nakit sermaye artışı yapılmış ve Şirket sermayesi 300.000.000 TL olarak korunmuştur.

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

(***) Şirket, 300.000.000 TL olan sermayesini, 3 Şubat 2022 ve 10 Haziran 2022 tarihlerinde almış olduğu yönetim kurulu kararlarıyla 130.000.000 TL'si iç kaynaklardan, 42.600.000 TL'si nakden karşılamak kaydıyla 472.600.000 TL'ye çıkarmıştır. Bu kararlar sırasıyla 15 Şubat 2022 ve 7 Temmuz 2022 tarihli ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait nakit akış tabloları
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	Dipnot	(979.835.107)	(537.858.249)
I. Dönem net karı		208.209.904	289.069.280
II. Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		163.443.897	193.198.573
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	16, 17	11.205.133	3.820.069
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler, net	26	-	(14.034)
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	9.273.466	13.943.507
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	10	5.680.163	-
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	20	1.868.270	1.558.039
Kıdem tazminatı ile ilgili düzeltmeler	20	508.672	104.454
Borç karşılıkları ile ilgili düzeltmeler, net	22	(834.258)	(825.581)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		572.814	(26.136.450)
Beklenen kredi zararı ile ilgili düzeltmeler (TFRS 9)		2.309.569	4.897.774
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(51.394.929)	(6.220.650)
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler		9.349.375	40.330.127
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		181.468.643	170.867.695
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(6.563.021)	(9.126.377)
III. İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(1.348.323.135)	(981.106.173)
Ticari alacaklardaki değişim		(457.208.058)	(220.631.951)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(1.373.057)	(2.248.210)
Diğer alacaklardaki değişim		(14.599.225)	(2.307.680)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim		-	(1.374.376)
Stoklardaki değişim		(839.165.002)	(570.328.620)
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(266.799.732)	(195.750.692)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(13.676.289)	(16.376.710)
Ticari borçlardaki değişim		48.997.697	(26.940.659)
Diğer borçlardaki değişim		5.569	(25.490)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		338.470	-
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		353.641	70.750
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		13.408.008	2.185.340
Finansal yatırımlardaki değişim		154.137.272	3.719.137
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		27.257.571	48.902.988
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		(976.669.334)	(498.838.320)
Kıdem tazminatı ödemeleri	20	(2.883.434)	(454.681)
Vergi ödemeleri		(282.339)	(38.565.248)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(333.272.171)	(3.181.218)
Maddi duran varlık alımları	16	(163.015.711)	(2.878.674)
Maddi olmayan duran varlık alımları	17	(19.733)	(353.962)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		-	51.418
Verilen avanslar		(170.236.727)	-
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.135.137.607	277.719.956
Alınan faiz		6.563.021	9.126.377
Finansal borçlanmalardan nakit girişleri/ (geri ödemeleri), net		1.277.960.223	324.945.954
Ödenen finansal borç faizleri		(149.385.637)	(56.352.375)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış		(177.969.671)	(263.319.511)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	640.917.935	925.233.844
F. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	462.948.264	661.914.333

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, 2010 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 m² alan üzerine kurulu 28.331 m² 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 m² alan üzerine kurulu 57.125 m² 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. 27 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.

**31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 637'dir (31 Aralık 2022: 565 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:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Hasan Gümüş	68,98	325.984.000	84,98	401.600.000
İnova Agro Hisse Senedi Serbest Özel Fon	16,00	75.616.000	-	-
Halka açık paylar	15,02	71.000.000	15,02	71.000.000
Ödenmiş sermaye	100,00	472.600.000	100,00	472.600.000

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.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve 2 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları

Sunuma ilişkin esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş 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.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Finansal tabloların TMS'ye ve TFRS'lere uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dönem sonu kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	19.1460	18,6983
Avro	20.8021	19,9349

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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:
- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - 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:
- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
 - İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - 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.
 - İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (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.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 konsolide 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 konsolide 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 31 Aralık 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:

	Yıllar
Binalar	25 – 50
Makine, tesis ve cihazlar	2 – 50
Finansal kiralama ile alınan makine, tesis ve cihazlar	4 – 15
Demirbaşlar	1 – 40
Taşıtlar	4 – 5

**31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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 oluştuğunda 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:

	Yıllar
Yazılım ve lisanslar	3 – 4
Geliştirme maliyetleri	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 oluştuğunda 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 amortismanına tabi tutulur.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 yansıtacak 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 gerçekleştirildiği 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 kullandırılarak 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.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 30'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.

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.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.

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 belgelendirir. 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 30’da açıklanmıştır.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Şirket’in faaliyet bölümleri; hasılat elde edilen ve hakkında ayrı finansal bilgileri mevcut olan faaliyetler temel alınarak belirlenmektedir. Yönetim Kurulu Şirket faaliyetlerini bölüm olarak takip etmemektedir.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.1. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

b. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	97.697	148.889
Bankalar		
-Vadesiz mevduatlar		
TL	316.862.012	8.356.302
ABD Doları	8.962.237	4.577.988
Avro	2.581.671	1.189.142
-Vadeli mevduatlar		
TL	91.548.639	405.800.547
ABD Doları	41.642.550	218.875.868
-Yoldaki paralar	1.253.458	1.969.199
Toplam	462.948.264	640.917.935

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranı Türk Lirası için %20,37 ABD Doları için %0,51'dir. Vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır (31 Aralık 2022: Türk Lirası %15,67, ABD Doları %1,75).

Yoldaki paralar POS makineleri ile yapılan tahsilatlardan oluşmaktadır. Şirket'in bu şekilde yaptığı tahsilatların süreleri 1 ile 30 gün arasında değişiklik göstermektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla banka hesaplarında 1.253.458 TL, pos işlemleri mukabilinde blokeli olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2022: 1.969.199 TL).

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kullanılan krediler nedeniyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde 5.500.000 Türk Lirası ve 75.000 ABD Doları bloke bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 550.717 ABD Doları).

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	3.651.430.035	2.892.606.077
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	8.410.858	3.293.320
Kısa vadeli diğer finansal borçlar	63.180.067	85.827.658
Kısa vadeli finansal borçlar	3.723.020.960	2.981.727.055
Uzun vadeli banka kredileri	996.670.685	518.184.775
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	90.573.392	309.978
Uzun vadeli finansal borçlar	1.087.244.077	518.494.753
Toplam	4.810.265.037	3.500.221.808

a) Banka kredileri

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	3.651.430.035	2.892.606.077
Kısa vadeli banka kredileri	3.651.430.035	2.892.606.077
Uzun vadeli banka kredileri	996.670.685	518.184.775
Toplam	4.648.100.720	3.410.790.852

Şirket'in banka kredilerinin büyük bir kısmı genel amaçlı işletme sermayesinin finansmanı için Türkiye'de faaliyet gösteren bankalardan alınmış kredilerden oluşmaktadır. Bunun yanında, 25 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla Şirket, Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan ("EBRD") 25.000.000 Avro tutarında uzun vadeli kredi kullanmıştır. Ayrıca, Nisan 2017 tarihi itibarıyla Şirket Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan 14.000.000 Avro ve 6.000.000 Avro tutarlarında uzun vadeli krediler kullanmıştır.

Şirket'in, kullanmış olduğu yatırım kredileriyle ilgili olarak yaptığı sözleşmeler uyarınca her mali dönem sonu itibarıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanan finansal tabloları üzerinden hesaplanan ve her finansal yıl sonunda sağlaması gereken bir takım rasyo yükümlülükleri bulunmaktadır. Şirket, ilgili hesaplamaları yapmış olup, yıllar itibarıyla talep edilen rasyoları sağlamıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerine karşılık olarak verilmiş olan ipotek tutarı Şirket'in hissedarlarının kişisel varlık ipoteklerinin yanı sıra sabit kıymet ipoteklerini de içermektedir. Banka kredilerine karşılık olarak verilen sabit kıymet ipoteklerinin toplam tutarı 2.375.332.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.334.379.000 TL). İpoteklerin önemli bir kısmı Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan kullanılan 45.000.000 Avro tutarındaki krediler için verilmiş olup, bu kredilerin 26.349.207 Avro'su raporlama tarihi itibarıyla Şirket tarafından ödenmiştir (31 Aralık 2022: 22.619.048 Avro) (Not 22).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla halen yapımı süren Niğde Fabrikası inşaatı için 480.000.000 TL yatırım kredisi kullanmıştır. (31 Aralık 2022: 370.000.000 TL). Bu kredilerin raporlama tarihi itibarı ile henüz bir anapara ödemesi yapılmamıştır. Kredilerin ödeme planları gereği öncelikli olarak faiz, vergi ve komisyon tahsilatı yapılmaktadır. Banka kredilerine karşılık olarak verilen sabit kıymet ipoteklerinin tutarı 2.375.332.000 TL'dir. İpoteklerin 1.200.000.000 TL'si Niğde Fabrika inşaatı için kullanılan kredilerden oluşmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in stokları üzerinde 662.902.400 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 596.925.275 TL).

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

a) Banka kredileri (devamı)

Şirket'in, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin orijinal para biriminden bakiyelerin Türk Lirası karşılıkları ve ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı (%)	TL	Faiz oranı (%)	TL
- TL	15,56	3.883.654.042	17,34	2.637.926.705
- Avro	5,86	602.034.708	4,31	651.677.891
- ABD Doları	9,00	162.411.970	9,36	121.186.256
Toplam		4.648.100.720		3.410.790.852

Banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	TL	ABD Doları	Avro	31 Mart 2023
0-1 yıl	2.964.983.785	162.411.970	524.034.280	3.651.430.035
1-2 yıl	204.221.320	-	78.000.428	282.221.748
2-3 yıl	192.049.412	-	-	192.049.412
3-4 yıl	152.099.506	-	-	152.099.506
4-5 yıl	107.926.808	-	-	107.926.808
5-6 yıl	88.507.977	-	-	88.507.977
6-7 yıl	71.454.446	-	-	71.454.446
7-8 yıl	45.338.601	-	-	45.338.601
8-9 yıl	36.401.654	-	-	36.401.654
9-10 yıl	20.670.533	-	-	20.670.533
Toplam	3.883.654.042	162.411.970	602.034.708	4.648.100.720

	TL	ABD Doları	Avro	31 Aralık 2022
0-1 yıl	2.268.905.617	121.186.256	502.514.204	2.892.606.077
1-2 yıl	95.568.707	-	149.163.687	244.732.394
2-3 yıl	73.171.234	-	-	73.171.234
3-4 yıl	59.223.920	-	-	59.223.920
4-5 yıl	47.574.986	-	-	47.574.986
5-6 yıl	37.846.987	-	-	37.846.987
6-7 yıl	29.803.761	-	-	29.803.761
7-8 yıl	13.242.498	-	-	13.242.498
8-9 yıl	7.162.701	-	-	7.162.701
9-10 yıl	5.426.294	-	-	5.426.294
Toplam	2.637.926.705	121.186.256	651.677.891	3.410.790.852

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

b) Finansal kiralama borçları

Finansal kiralama borçlarının anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli:	8.410.858	3.293.320
Brüt finansal kiralama borçları	36.998.785	3.478.771
Faizleri (-)	(28.587.927)	(185.451)
Uzun vadeli:	90.573.392	309.978
Brüt finansal kiralama borçları	149.636.411	312.969
Faizleri (-)	(59.063.019)	(2.991)
Toplam finansal kiralama borçları, net	98.984.250	3.603.298

Şirket'in, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarına ilişkin orijinal para birimi bazında Türk Lirası karşılığı bakiyeler ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2023		31 Aralık 2022
	Faiz oranı (%)	TL	Faiz oranı (%)	TL
- TL	30,79	98.984.250	21,60	3.603.298
Toplam		98.984.250		3.603.298

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0-1 yıl	8.410.858	3.293.320
1-2 yıl	18.232.418	309.978
2-3 yıl	30.869.167	-
3-4 yıl	41.471.807	-
Toplam	98.984.250	3.603.298

c) Diğer finansal borçlar

Diğer finansal borçların anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer finansal borçlar (*)	57.000.000	83.000.000
Faiz tahakkuku	6.180.067	2.827.658
Toplam	63.180.067	85.827.658

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

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

c) Diğer finansal borçlar

Şirket'in, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer finansal borçlarına ilişkin orijinal para biriminden Türk Lirası karşılığı bakiyeleri ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	Faiz oranı (%)	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
		TL		Faiz oranı (%)	
					TL
- Türk Lirası	23,80	63.180.067		24,15	85.827.658
Toplam		63.180.067			85.827.658

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar (*)	828.597.250	504.731.171
Alacak senetleri (**)	249.310.661	115.968.682
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(26.719.020)	(23.836.637)
	1.051.188.891	596.863.216
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	11.054.731	9.681.674
Toplam	1.062.243.622	606.544.890

(*) Şirket'in ticari alacaklarının vadeleri müşterilerle yapılan sözleşmelere ve satılan mamullerin cinsine göre değişiklik göstermektedir. Ancak, ortalama vadesi 25 gündür (31 Aralık 2022: 10 gün).

(**) Alacak senetlerinin ortalama vadesi 49 gündür (31 Aralık 2022: 44 gün).

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

Para birimi	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TL	%9,45	%10,26

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar (devamı)

a) Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu şu şekildedir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak	(23.836.637)	(19.530.273)
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	(2.882.383)	(1.253.882)
Yıl içerisinde yapılan tahsilatlar ve iptaller (*)	-	383.523
31 Aralık	(26.719.020)	(20.400.632)

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve alacak senetlerinin yaşlandırma analizi şu şekildedir:

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış							
	Toplam	Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	1 aydan az	1 – 3 ay	3 – 6 ay	6 – 12 ay	1 yıldan fazla
2023	1.051.188.891	763.018.647	188.095.004	73.880.316	26.144.879	50.045	-
2022	596.863.216	329.587.266	196.452.535	61.357.474	8.429.335	1.036.606	-

b) Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar (*)	87.860.477	128.475.425
Borç senetleri (**)	464.087.747	73.054.396
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri (-) (***)	(19.500.888)	(893.987)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	-	-
Toplam	532.447.336	200.635.834

(*) Ticari borçların ödeme vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir ancak ticari borçların ortalama vadesi 13 gündür (31 Aralık 2022: 5 gün).

(**) 31 Mart 2023 dönemi için borç senetlerinin ortalama vadesi 169 gündür (31 Aralık 2022: 44 gün).

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

Para birimi	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TL	%9,45	%10,26

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar (*)	38.137.451	23.538.226
Toplam	38.137.451	23.538.226

(*) Diğer alacaklar ağırlıklı olarak peşin ödenen vergi, verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

b) Diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar	6.243	674
	6.243	674
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	758.070	419.600
Toplam	764.313	420.274

8. Finansal yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat (*)	978.859.832	1.080.171.755
Toplam	978.859.832	1.080.171.755

* 0 – 12 ay vadeli kur korumalı mevduat bakiyesinden oluşmaktadır.

	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Kur farkları	Gerçeğe uygun değer
Kur korumalı mevduat hesabı	822.105.202	86.487.885	70.266.745	978.859.832
Toplam	822.105.202	86.487.885	70.266.745	978.859.832

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Finansal yatırımlar (devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal yatırımlar (*)	-	1.430.420
Toplam	-	1.430.420

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla banka hesaplarında 1 yıldan uzun vadeli döviz cinsinden blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 76.500 ABD Doları).

9. Türev araçlar

a) Riskten korunma muhasebesi

Şirket, yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirecek olduğu 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 gerçekleştirilen ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Şirket, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, kaydedilmemiş kesin taahhüt gerçeğe uygun değer riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunan kalem ile riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş ve henüz gerçekleşmemiş döviz kuru dalgalanmalarını elimine ederek daha gerçekçi gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	7.095.307	16.444.682
Toplam	7.095.307	16.444.682

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Stoklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	2.885.322.265	2.341.031.980
Mamuller	230.575.611	198.041.905
Ticari mallar	626.384.822	370.521.734
Diğer stoklar	19.806.572	13.343.698
Yarı mamüller	30.688	15.639
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(25.465.140)	(19.784.977)
Toplam	3.736.654.818	2.903.169.979

- İlk madde ve malzemeler; işlenip satılmak amacıyla çiftçiler ve 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
- Stoklar hesap grubunun ilk madde ve malzeme kalemlerinin içerisinde antrepoda millileşmemiş ve satışa hazır halde bekleyen, Şirket'in kayıtlarında 2.358.414.379 TL bedel ile yer alan orijinal para satın alım değerleri 127.009.596 ABD Doları bedelinde olan bakliyatlar da yer almaktadır (31 Aralık 2022: 1.752.342.807 TL karşılığı 99.961.073 ABD Doları).
- 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in stokları üzerinde 662.902.400 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 596.925.275 TL) (Not 22).

Bilanço tarihleri itibarıyla hesaplanan stok değer düşüklüğünün hareket tablosu şu şekildedir:

	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak	(19.784.977)	(12.086.252)
Yıl içerisinde satılan/ (ayrılan), net	(5.680.163)	-
31 Aralık	(25.465.140)	(12.086.252)

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Peşin ödenmiş giderler

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (*)	383.874.211	114.186.451
Peşin ödenmiş giderler (**)	20.363.912	24.562.549
Toplam	404.238.123	138.749.000

(*) Verilen avanslar ürün alımı amacıyla üçüncü taraflara verilen nakit avanslardan oluşmaktadır.

(**) Peşin ödenmiş giderler, ağırlıklı olarak kira giderlerinden ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş giderler (*)	1.310.609	-
Toplam	1.310.609	-

(*) Peşin ödenmiş giderler, ağırlıklı olarak kira giderlerinden ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

12. Diğer Varlıklar

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	102.505.100	89.234.732
Personelden alacaklar	1.544.031	1.160.289
Personel avansları	623.606	539.209
İş avansları	6.901	69.119
Toplam	104.679.638	91.003.349

b) Ertelenmiş gelirler

a) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar (*)	43.514.225	37.864.983
Ertelenmiş gelirler (**)	119.569.006	96.955.982
Toplam	163.083.231	134.820.965

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

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

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Diğer Varlıklar (devamı)

b) Ertelenmiş gelirler (devamı)

b) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş gelirler (*)	6.163.386	7.168.080
Toplam	6.163.386	7.168.080

(*) Ertelenmiş gelirler, finansal kurumlarla yapılan muhtelif anlaşmadan kaynaklı menkul sermaye iradı olmayan gelirlerden oluşmaktadır.

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	12.343.926	3.740.513
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.485.293	1.808.474
Toplam	15.829.129	5.548.987

14. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	2.136.706	2.173.344
Ödenecek diğer yükümlülükler	191.805	-
Toplam	2.328.511	2.173.344

15. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller Şirket'in kira geliri ve satış karı elde etmek amacıyla elde tuttuğu konut ve arsalardan oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Değerleme farkları	31 Mart 2023
Arsalar	44.580.000	-	44.580.000
Net defter değeri	44.580.000	-	44.580.000

	1 Ocak 2022	Değerleme farkları	31 Mart 2022
Arsalar	22.290.000	-	22.290.000
Net defter değeri	22.290.000	-	22.290.000

Şirket, 31 Mart 2023 döneminde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden kira geliri elde etmemiştir (31 Mart 2022: 18.000 TL).

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Maddi duran varlıklar

1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme farkları	Transfer	31 Mart 2023
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	217.567.042	-	-	-	-	217.567.042
Binalar	190.269.139	-	-	-	-	190.269.139
Tesis, makine ve cihazlar	291.281.664	1.063.515	-	-	4.657.254	297.002.433
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	12.113.869	-	-	-	-	12.113.869
Taşıtlar	8.104.862	-	-	-	-	8.104.862
Demirbaşlar	89.327.586	832.214	-	-	-	90.159.800
Yapılmakta olan yatırımlar	191.505.663	161.119.982	(12.712)	-	(4.657.254)	347.955.679
Verilen avanslar	97.473.937	453.050.530	-	-	-	550.524.467
Toplam	1.097.643.762	616.066.241	(12.712)	-	-	1.713.697.291
Birikmiş amortisman:						
Binalar	(13.184.139)	(1.190.325)	-	-	-	(14.374.464)
Tesis, makine ve cihazlar	(53.512.828)	(6.960.372)	-	-	-	(60.473.200)
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	(7.488.497)	(686.429)	-	-	-	(8.174.926)
Taşıtlar	(1.678.365)	(193.119)	-	-	-	(1.871.484)
Demirbaşlar	(14.512.412)	(2.009.608)	-	-	-	(16.522.020)
Toplam	(90.376.241)	(11.039.853)	-	-	-	(101.416.094)
Net defter değeri	1.007.267.521					1.612.281.197

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 2.375.332.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 22).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesap kalemi içerisinde 46.307.120 TL aktifleştirdiği finansman gideri bulunmaktadır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Maddi duran varlıklar (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme farkları	Transfer	31 Mart 2022
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	80.580.000	-	-	-	-	80.580.000
Binalar	104.161.843	-	-	-	-	104.161.843
Tesis, makine ve cihazlar	189.936.428	1.346.457	(12.791)	-	-	191.270.094
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	21.042.815	-	-	-	-	21.042.815
Taşıtlar	6.164.316	-	-	-	-	6.164.316
Demirbaşlar	65.978.347	1.017.026	-	-	-	66.995.373
Yapılmakta olan yatırımlar	6.631.598	418.299	(24.593)	-	-	7.025.304
Verilen avanslar	131.544	-	-	-	-	131.544
Özel Maliyetler	-	96.892	-	-	-	96.892
Toplam	474.626.891	2.878.674	(37.384)	-	-	477.468.181
Birikmiş amortisman:						
Binalar	(10.452.057)	(646.098)	-	-	-	(11.098.155)
Tesis, makine ve cihazlar	(35.649.328)	(1.583.466)	-	-	-	(37.232.794)
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	(5.369.471)	(511.887)	-	-	-	(5.881.358)
Taşıtlar	(1.399.316)	(68.228)	-	-	-	(1.467.544)
Demirbaşlar	(10.768.633)	(881.159)	-	-	-	(11.649.792)
Toplam	(63.638.805)	(3.690.838)	-	-	-	(67.329.643)
Net defter değeri	410.988.086					410.138.538

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 873.802.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesap kalemi içerisinde aktifleştirdiği finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet:				
Yazılım ve lisanslar	2.423.130	19.733	-	2.442.863
Geliştirme giderleri	73.570	-	-	73.570
Toplam	2.496.700	19.733	-	2.516.433
Birikmiş itfa payları:				
Yazılım ve lisanslar	(1.332.967)	(161.652)	-	(1.494.619)
Geliştirme giderleri	(14.673)	(3.628)	-	(18.301)
Toplam	(1.347.640)	(165.280)	-	(1.512.920)
Net defter değeri	1.149.060	-	-	1.003.513

1 Ocak – 31 Mart 2022 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet:				
Yazılım ve lisanslar	1.711.559	353.962	-	1.711.559
Geliştirme giderleri	73.570	-	-	73.570
Toplam	1.785.129	353.962	-	2.139.091
Birikmiş itfa payları:				
Yazılım ve lisanslar	(773.611)	(128.026)	-	(901.637)
Geliştirme giderleri	(2.381)	(1.207)	-	(3.588)
Toplam	(775.992)	(129.233)	-	(905.225)
Net defter değeri	1.009.137			1.233.866

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Diğer karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Stok iade karşılıkları	1.815.742	1.815.742
Toplam	1.815.742	1.815.742

Stok iade karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Başı	1.815.742	1.595.090
Yıl içerisinde (iptaller)/ yeni ayrılan karşılıklar, net	-	(76.819)
Dönem Sonu	1.815.742	1.518.271

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

19. Özkaynaklar

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarları ve ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2023		31 Aralık 2022
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Hasan Gümüüş	68,98	325.984.000	84,98	401.600.000
İnova Agro Hisse Senedi Serbest Özel Fon	16,00	75.616.000	-	-
Halka açık paylar	15,02	71.000.000	15,02	71.000.000
Ödenmiş sermaye	100,00	472.600.000	100,00	472.600.000

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.

b) İhraç primleri

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Pay ihraç primleri	489.900.000	489.900.000
Toplam	489.900.000	489.900.000

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.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 19.983 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2022: 19.983 TL).

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

TFRS kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	10.042.763	9.289.749
Kullanılmamış izin karşılığı	4.260.404	2.392.134
Toplam	14.303.167	11.681.883

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	%22,00	%22,00
Beklenen maaş artış oranı	%18,00	%18,00
Net iskonto oranı	%3,39	%3,39
Ortalama emeklilik olasılığı	%89,46	%92,36

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Başı	9.289.749	3.657.775
Hizmet maliyeti	508.672	104.454
Faiz maliyeti (Not 29)	492.123	196.605
Yıl içinde ödenen tazminatlar (-)	(2.883.434)	(454.681)
Aktüeryal kazanç ya da kayıp	2.635.653	1.936.145
Dönem Sonu	10.042.763	5.440.298

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Dönem Başı	2.392.134	1.271.481
Yıl içerisindeki hak kazanılan/ (kullanılan), net	1.868.270	1.558.039
Dönem Sonu	4.260.404	2.829.520

**31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

21. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir (2022: %23). 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 sayılı 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, 2022 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak	-	(7.352.310)
Cari yıl vergisinden mahsup edilen	-	7.352.310
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	78.677.047	53.215.372
Eksi: peşin ödenen vergiler	(529.493)	(38.565.248)
Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar)/ yükümlülükler, net	78.147.554	14.650.124

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 78.147.554 TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında 2 taksit halinde gerçekleştirilecektir.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**21. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir

	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
	31 Mart 2023	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
Yatırım teşvik gelirleri	-	101.051.554	-	29.709.984
Maddi duran varlık değerleme farkları:				
-Binalar	139.618.043	13.961.804	139.618.043	13.961.804
-Demirbaşlar	5.299.830	1.059.966	5.299.830	1.059.966
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	51.524.524	10.304.905	40.020.905	8.004.181
Yabancı para değerleme düzeltmeleri	4.679.630	935.926	12.684.387	2.536.877
Stok değer düşüklülüğü karşılığı	25.465.140	5.093.027	19.784.977	3.956.995
Çalışanlara sağlanan faydalar	16.659.470	3.331.894	11.681.883	2.336.377
Şüpheli alacaklar TFRS 9 karşılığı	10.088.846	2.017.769	7.779.277	1.555.855
Diğer borç ve gider karşılıkları	4.802.801	960.560	5.637.059	1.127.412
Maddi olmayan duran varlık değerleme farkları				
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.164.586	432.917	2.164.586	432.917
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	2.241.773	448.355	941.452	188.290
Diğer, net	3.403.625	680.725	17.929.620	3.585.925
Ertelenen vergi varlığı	265.948.268	140.279.402	263.542.019	68.456.583
Nakit akış riskinden korunma düzeltmeleri	(126.988.045)	(28.104.191)	(138.876.494)	(28.104.191)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkları:				
-Arsalar	(44.580.000)	(4.458.000)	(17.505.069)	(1.750.507)
Maddi duran varlık değerleme farkları:				
-Arsalar	(183.468.051)	(18.346.805)	(183.468.051)	(18.346.805)
-Tesis, makine ve cihazlar	(1.634.845)	(326.969)	(1.634.845)	(326.969)
-Taşıtlar	(4.309.733)	(861.947)	(4.309.733)	(861.947)
Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(92.082.165)	(18.416.433)	(92.082.165)	(18.416.433)
Ticari borçlar reeskontu	(846.949)	(169.390)	262.653	52.531
Ertelenen vergi (yükümlülüğü)	(453.909.788)	(70.683.735)	(437.613.704)	(67.754.321)
Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü – net	(187.961.520)	69.595.667	(174.071.685)	702.262

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine 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:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Dönem Başı	702.262	(87.062.628)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	68.874.089	15.058.427
Özkaynakta kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	19.316	(5.535.962)
Dönem Sonu	69.595.667	(77.540.163)

22. Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.613.241.411	2.570.119.608
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	-	-
Toplam	2.613.241.411	2.570.119.608

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen ipotekler	2.375.332.000	2.334.379.000
Verilen teminat mektupları	237.909.411	235.740.608
Toplam	2.613.241.411	2.570.119.608

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TL	1.393.556.141	1.389.518.252
ABD Doları	340.568.240	339.866.883
Avro (*)	879.117.030	840.734.473
Toplam	2.613.241.411	2.570.119.608

(*) Şirket'in Avro cinsinden ipoteklerin tamamı Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan kullanılan toplamda 45.000.000 Avro tutarındaki krediler için verilmiş olup, 31 Mart 2023 itibarıyla bu kredilerin 26.349.207 Avro'su Şirket tarafından ödenmiştir (31 Aralık 2022: 22.619.048 Avro).

Şirket tarafından alınan teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	21.210.000	18.060.000
Alınan ipotekler	4.950.000	2.950.000
Toplam	26.160.000	21.010.000

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	2.987.059	3.821.317
Toplam	2.987.059	2.448.430

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Mart 2023	01 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak	3.821.317	3.197.192
Yıl içerisinde iptaller/ödenenler/yeni ayrılan karşılıklar	(834.258)	(748.762)
31 Aralık	2.987.059	2.448.430

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

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Brüt satışlar	4.040.114.537	3.512.630.639
Satışlardan iadeler (-)	(43.254.773)	(9.138.916)
Satış iskontoları (-)	(13.910.175)	(4.428.741)
Net satışlar	3.982.949.589	3.499.062.982
Satışların maliyeti (-)	(3.581.707.691)	(3.031.595.688)
Brüt satış karı	401.241.898	467.467.294

Net satışların ürün türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Klasik Ürünler (*)	1.896.857.953	914.527.405
Ticari Mallar (**)	1.862.040.358	2.464.960.037
Katma Değerli Ürünler (***)	202.859.197	103.017.350
Diğer (****)	21.192.081	16.558.190
Toplam	3.982.949.589	3.499.062.982

(*) Pirinç, bulgur, fasulye, nohut, mercimek, mısır gibi temel tahıl ve bakliyalardan oluşmaktadır.

(**) Buğday, yulaf, çeltik, arpa, kabuklu mercimek gibi hububat ve bakliyat ürünlerinin belli tonaj üzeri dökme tabir edilen ürünlerden oluşmaktadır.

(***) Kinoa, maş fasulyesi, karabuğday, kırmızı fasulye ile hazır yemeklerden oluşmaktadır.

(****) Üretim süreçlerinde oluşan pirinç ve bakliyat atıkları ile hizmet satışları (paketleme, kırma ve eleme) ve enerji gelirlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in satışlarının yurtiçi ve yurtdışı detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	1.614.775.948	735.647.918
Yurtdışı satışlar	2.368.173.641	2.763.415.064
Net satışlar	3.982.949.589	3.499.062.982

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satışların maliyeti	3.581.707.691	3.031.595.688
Faaliyet giderleri:		
- Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	60.536.778	51.447.353
- Genel yönetim giderleri	28.259.481	11.550.240
- Araştırma ve geliştirme giderleri	3.329.871	1.400.635
Toplam	3.673.883.821	3.095.993.916

Niteliklerine göre giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Mal alış giderleri	3.516.580.555	3.000.720.792
Nakliye giderleri	39.197.611	16.468.270
Personel giderleri	34.052.542	16.283.269
İhracat giderleri	14.219.102	24.666.300
Amortisman ve itfa payı giderleri	11.205.133	3.820.069
Dışardan sağlanan faydalar	10.365.922	3.597.926
Enerji giderleri	9.000.332	4.976.801
Kira giderleri	8.079.957	4.653.291
Bağış ve yardımlar	4.006.380	1.609.409
Reklam giderleri	3.101.398	2.065.922
Sigorta giderleri	2.478.514	497.089
Seyahat giderleri	1.754.876	678.654
Bakım ve onarım giderleri	1.508.481	1.035.585
Aidat giderleri	1.158.263	118.852
Komisyon giderleri	1.076.110	436.571
Ciro giderleri	859.889	240.898
Mutfak ve yemekhane giderleri	797.586	819.909
Vergi, resim ve harç giderleri	734.820	1.210.316
Taşıt yakıt giderleri	600.887	678.087
Kırtasiye giderleri	460.909	59.078
İletişim giderleri	304.632	73.120
Ceza giderleri	84.503	98.985
Diğer	12.255.419	11.184.723
Toplam	3.673.883.821	3.095.993.916

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Niteliklerine göre giderler (devamı)

Amortisman ve itfa payları ile personel giderlerinin masraf merkezi bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

a) Amortisman ve itfa payları

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satışların maliyeti	10.463.053	3.405.087
Genel yönetim giderleri	647.013	381.927
Araştırma ve geliştirme giderleri	85.721	29.329
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	9.346	3.726
Toplam	11.205.133	3.820.069

b) Personel giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satışların maliyeti	18.796.313	8.587.287
Genel yönetim giderleri	10.116.160	4.245.620
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.155.292	2.189.956
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.984.777	1.260.406
Toplam	34.052.542	16.283.269

25. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Ticari alacaklardan kur farkı gelirleri	15.909.379	64.634.100
Tazminat gelirleri (*)	9.489.250	-
Promosyon gelirleri	1.024.011	-
Sonuçlanan davalar	834.258	-
Kira gelirleri	232.200	18.000
Masraf gelirleri	148.401	-
Sigorta hasar gelirleri	105.033	410.324
Konusu kalmayan karşılıklar	4.955	1.132.284
Diğer	2.150.113	274.680
Toplam	29.897.600	66.469.388

(*) Müşterilerle yapılan sözleşmelerin yerine getirilememesi sebebiyle alınan tazminat bedellerinden oluşmaktadır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Karşılık giderleri	2.580.371	1.253.882
Reeskont faiz giderleri	1.740.936	1.562.044
213 sayılı kanuna ilişkin giderler	1.454.010	-
Önceli dönem gider ve zararlar	810.036	-
7326 sayılı kanuna ilişkin vergi giderleri	-	2.630.106
Diğer	486.574	71.382
Toplam	7.071.927	5.517.414

26. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 01 Ocak- 31 Mart 2022 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Kur korumalı kur farkı gelirleri	51.394.929	-
Kur korumalı mevduat faiz gelirleri	36.451.950	-
Menkul kıymet satış gelirleri (*)	10.739.627	-
Sabit kıymet satış karları	-	14.034
Toplam	98.586.506	14.034

(*) Türk Lirası cinsi yatırım fonlarından ve hisse senetlerinden kaynaklı elde edilen menkul kıymet satış gelirlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Finansman gelirleri ve giderleri

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Finansman kaynaklı kambiyo karları	5.331.958	76.222.256
Faiz gelirleri	6.563.021	9.126.377
Toplam	11.894.979	85.348.633

b) Finansman giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Borçlanma faiz giderleri	181.468.643	67.082.505
Finansman kaynaklı kambiyo zararları	43.470.913	207.175.429
Toplam	224.939.556	274.257.934

28. Pay başına kazanç ya da kayıp

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

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Net dönem karı	208.209.904	289.069.280
Yıl boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (adet)	472.600.000	268.008.889
Pay başına kazanç	0,44	1,08

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.

Şirket 2022 yılı içerisinde sermaye artışı yapmadan, sadece hisse adedini değiştirmiş olup 1.200.000 adet 300.000.000 adete çıkarmıştır. Akabinde ise hisse adedini 130.000.000 adedi geçmiş yıl karlarından, 42.000.000 adedi ise nakden olmak üzere artırmıştır. Bu nedenle, 2021’deki hisse adedi TMS 33 çerçevesinde herhangi nakit çıkışına sebep olmayıp, kaynaklarda artışa neden olmadığı için 430.000.000 adet olarak sunulmuştur.

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.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl. (*)	11.014.395	9.667.514
Fijital Campus 360 İşlet. Danış.Tekn.San.Tic. A.Ş. (*)	40.336	14.160
Toplam	11.054.731	9.681.674

b) İlişkili taraflardan diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hasan Gümüş (**)	499.140	-
Pacific Danışmanlık A.Ş. (*)	130.465	210.800
Alfa Beta Gıda Ticaret A.Ş. (*)	128.465	208.800
Toplam	758.070	419.600

Şirket, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan giderlerini karşılamak amacıyla gerek gördüğünde ortaklarından borç almaktadır.

(*) Şirket ortağının ortak olduğu diğer şirketler.

(**) Şirket ortağı.

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;

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Üst düzey yönetime yapılan ödemeler	1.142.684	789.342
Toplam	1.142.684	789.342

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) İlişkili taraflardan alışlar

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş. (*)	4.091.650	1.299.188
Toplam	4.091.650	1.299.188

d) İlişkili taraflara satışlar

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl (*)	2.521.419	3.206.373
Gmc Solar Enerji Üretim San. Ve Tic. A.Ş. (*)	43.862	6.000
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş. (*)	5.544	3.000
Gmc Agro Lisanslı Depoculuk San. A.Ş. (*)	5.841	3.000
Gmc Construction İnş. Tah. San. Tic. A.Ş. (*)	5.841	3.000
Fijital Campus 360 İşletmecilik Dan. Tekn. San. Tic. A.Ş. (*)	5.841	3.000
Toplam	2.588.348	3.224.373

30. 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'de 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.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para riski (devamı)

Şirket'in, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Toplam TL karşılığı (Sunum para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frankı
Nakit ve nakit benzerleri	53.187.202	2.643.128	124.116	-	-
Finansal yatırımlar (*)	978.859.832	-	-	-	-
Ticari ve diğer alacaklar	407.486.836	19.979.643	1.199.715	-	-
Dönen varlıklar	1.439.533.870	22.622.771	1.323.831	-	-
Toplam varlıklar	1.439.533.870	22.622.771	1.323.831	-	-
Ticari borçlar	105.635.700	4.392.564	1.026.249	7.738	238
Ertelenmiş gelirler	42.324.297	1.876.553	307.460	-	-
Kısa vadeli finansal krediler ve diğer finansal borçlar	736.407.390	8.363.857	27.702.635	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	884.367.387	14.632.974	29.036.344	7.738	238
Uzun vadeli finansal krediler	77.595.132	-	3.730.159	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	77.595.132	-	3.730.159	-	-
Toplam kaynaklar	961.962.519	14.632.974	32.766.503	7.738	238
Net yabancı para pozisyonu	477.571.351	7.989.797	(31.442.672)	(7.738)	(238)
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	21.698.858	-	1.043.109	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	21.698.858	-	1.043.109	-	-
Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	499.270.209	7.989.797	(30.399.563)	(7.738)	(238)
31 Aralık 2022	Toplam TL karşılığı (Sunum para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frankı
Nakit ve nakit benzerleri	224.699.802	11.953.518	59.661	-	-
Finansal yatırımlar (*)	989.948.762	-	-	-	-
Ticari ve diğer alacaklar	196.704.340	9.111.646	1.320.902	-	-
Dönen varlıklar	1.411.352.904	21.065.164	1.380.563	-	-
Toplam varlıklar	1.411.352.904	21.065.164	1.380.563	-	-
Ticari borçlar	117.945.918	5.315.497	927.352	2.370	752
Ertelenmiş gelirler	19.632.233	1.012.040	35.556	-	-
Kısa vadeli finansal krediler ve diğer finansal borçlar	614.307.562	6.479.807	24.737.831	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	751.885.713	12.807.344	25.700.739	2.370	752
Uzun vadeli finansal krediler	148.720.673	-	7.460.317	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	148.720.673	-	7.460.317	-	-
Toplam kaynaklar	900.606.386	12.807.344	33.161.056	2.370	752
Net yabancı para pozisyonu	510.746.518	8.257.820	(31.780.493)	(2.370)	(752)
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	138.626.844	71.731	6.886.696	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	138.626.844	71.731	6.886.696	-	-
Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	649.373.362	8.329.551	(24.893.797)	(2.370)	(752)

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para riski (devamı)

Şirket, yabancı para mevduatlarının 47.722.806 ABD Dolar'lık kısmı ile 180 ve 360 gün vadeli kur korumalı mevduat yapmıştır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu tutarların gerçeğe uygun değeri 978.859.832 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.080.171.755 TL Karşılığı 57.214.641 ABD Doları).

Şirket'in, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, stoklar hesap grubun ilk madde ve malzeme kalemlerinin içerisinde antrepoda millileşmemiş ve satışa hazır halde bekleyen, Stoklar hesap grubunun ilk madde ve malzeme kalemlerinin içerisinde antrepoda millileşmemiş ve satışa hazır halde bekleyen, Şirket'in kayıtlarında 2.358.414.379 TL bedel ile yer alan orijinal para satın alım değerleri 127.009.596 ABD Doları bedelinde olan bakliyatlar da yer almaktadır (31 Aralık 2022: 1.752.342.807 TL karşılığı 99.961.073 ABD Doları).

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	
	Kar/ zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	15.297.265	(15.297.265)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki (1+2)	15.297.265	(15.297.265)
<i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
Avro net varlık/ yükümlülüğü	(59.166.729)	59.166.729
Avro riskinden korunan kısım (-)	2.169.886	(2.169.886)
Avro net etki (4+5)	(56.996.843)	56.996.843
<i>TL'nin Diğer döviz karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(19.094)	19.094
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
Diğer döviz net etki (4+5)	(19.094)	19.094
Toplam (3+6+9)	(41.718.672)	41.718.672

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para riski (devamı)

		31 Aralık 2022	
		Kar/ zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	114.569.963	(15.575.086)
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(134.366)	134.366
3-	ABD Doları net etki (1+2)	114.435.596	(15.440.720)
<i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
4-	Avro net varlık/ yükümlülüğü	(49.625.777)	49.625.777
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	13.753.282	(13.753.282)
6-	Avro net etki (4+5)	(35.872.495)	35.872.495
<i>TL'nin Diğer döviz karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
7	Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(6.849)	6.849
8	Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9	Diğer döviz net etki (4+5)	(6.849)	6.849
Toplam (3+6+9)		78.556.252	20.438.624

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.

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**30. 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, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %105, riskten korunma etkinliği ise %111 olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: Riskten korunma rasyosu %109, riskten korunma etkinliği %87)

ABD Doları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	1.817.217	7.177.720
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	6.564.079	-
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	8.381.296	6.536.135
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	-	-
Avro	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	20.249.821	24.003.944
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	3.571.504	12.190.837
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	25.162.379	25.169.471
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	3.291.564	7.521.235
Türk Lirası	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	102.137.151	93.188.651
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	25.376.781	65.410.905
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(122.576.563)	(93.868.421)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(19.405.264)	(43.931.545)
Riskten korunma etkinliği oranı	%111	%87
Bilançoya kaydedilen etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	3.359.936	-
Gelir tablosunda kalan etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	11.633.846	-
Türk Lirası	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	791.744.938	867.161.785
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	750.826.817	794.306.960
Riskten korunma oranı	%105	%109
Nakit akış riskinden korunma muhasebesi	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer kapsamlı gelir tablosunda kaydedilen brüt rezerv tutarı	(119.892.738)	(122.431.812)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda kaydedilen rezerv tutarı vergi etkisi	23.978.546	24.486.361
Döneme ilişkin kambiyo karı/zararı düzeltilmesi	51.394.929	(71.388.009)
Döneme ilişkin ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(10.278.986)	14.542.011

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Kredi riski**

Kredi riski bir finansal araca yatırım yapan taraflardan birinin yükümlülüğünü yerine getiremeyip diğer tarafın finansal zarara uğrama riskidir. Şirket, kredi riskini, belirli üçüncü şahıslarla yürüttüğü işlemlerini kısıtlayarak ve üçüncü şahısların kredi riskini sürekli gözden geçirerek yönetmektedir.

Kredi riski yoğunlaşmaları, karşı tarafların benzer iş faaliyetlerinde bulunmaları veya aynı coğrafi bölge içinde faaliyet göstermeleri ya da benzer ekonomik özelliklere sahip olmaları durumunda, sözleşmeye bağlanmış yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ekonomik, politik ve diğer şartlardaki değişikliklerden aynı şekilde etkilenmeleri sonucunda oluşur. Şirket, sınırlı bölge ve sektörlerde şahıs ve gruplarla çalışmanın doğuracağı aşırı yoğunlaşma riskine karşı satış faaliyetlerini çeşitlendirerek kredi riskini yönetmektedir. Şirket'in maksimum kredi risk tutarı finansal tablolarda taşımakta olduğu finansal araçların taşınan değeri kadardır.

31 Mart 2023	Ticari alacaklar		Alacaklar Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	11.054.731	1.051.188.891	-	-	461.694.806
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	11.054.731	-	-	-	461.694.806
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	763.018.647	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	288.170.244	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	26.719.020	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(26.719.020)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların vadelerine göre ayrımı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	188.095.004	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	73.880.316	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	26.194.924	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	288.170.244				

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi riski(devamı)

Şirket yönetimi, hem vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış, hem de vadesini geçmiş ancak karşılık ayrılmayan alacakların önemli bir kısmının, şirket hissedarları ve uluslararası firmalar olduklarından, genel olarak müşterilerinden şüpheli alacak riski beklememektedir.

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	9.681.674	596.863.216	-	-	638.799.847
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	9.681.674	-	-	-	638.799.847
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	329.587.266	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	267.275.950	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.836.637	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(23.836.637)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların vadelerine göre ayrımı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2022	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	196.452.535	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	63.525.922	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	7.297.493	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	267.275.950				

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite riski

Likidite riski Şirket'in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığıyla yönetilmektedir. Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre detayı finansal durum tablosu tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

31 Mart 2023					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	4.648.100.720	5.394.079.453	1.966.460.779	1.821.477.309	1.606.141.365
Finansal kiralama borçları	98.984.250	186.635.186	5.103.688	31.895.087	149.636.411
Diğer finansal borçlar	63.180.067	63.745.317	63.745.317	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari ve diğer borçlar	532.447.336	551.948.224	229.083.886	322.864.338	-
Toplam yükümlülük	5.342.712.373	6.196.408.180	2.264.393.670	2.176.236.734	1.755.777.776

31 Aralık 2022					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	3.410.790.852	3.760.715.746	761.674.858	2.243.438.184	755.602.704
Finansal kiralama borçları	3.603.298	3.791.730	869.690	2.609.071	312.969
Diğer finansal borçlar	85.827.658	91.249.345	32.745.317	58.504.028	-
İlişkili olmayan taraflara ticari ve diğer borçlar	200.635.834	201.529.821	201.529.821	-	-
Toplam yükümlülük	3.700.857.642	4.057.286.642	996.819.686	2.304.551.283	755.915.673

31. Bilanço tarihi sonrası olaylar

Yoktur.