

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

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR

YAYLA AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-47

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.137.425.359	640.917.935
Finansal yatırımlar	8	5.396.693.503	1.080.171.755
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflar	29	12.548.139	9.681.674
- İlişkili olmayan taraflar	6	1.103.530.127	596.863.216
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflar	7	31.307.723	23.538.226
Türev araçlar	9	197.066	16.444.682
Stoklar	10	4.043.909.203	2.903.169.979
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		6.861.537	-
Peşin ödenmiş giderler	11	1.005.843.403	138.749.000
Diğer dönen varlıklar	12	186.528.332	91.003.349
Toplam dönen varlıklar		12.924.844.392	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	1.743.729.076	909.793.584
Maddi olmayan duran varlıklar	17	814.794	1.149.060
Peşin ödenmiş giderler	11	764.487.108	97.473.937
Ertelenmiş vergi varlığı	21	209.327.183	702.262
Toplam duran varlıklar		2.762.938.161	1.055.129.263
Toplam varlıklar		15.687.782.553	6.555.669.079

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu**

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	6.617.751.528	2.518.745.155
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	1.311.202.672	462.981.900
Ticari borçlar:			
- İlişkili olmayan taraflara	6	518.970.128	200.635.834
Diğer borçlar:			
- İlişkili taraflara	29	-	419.600
- İlişkili olmayan taraflara	7	11.974	674
Ertelenmiş gelirler	12	664.339.282	134.820.965
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	13	20.530.802	5.548.987
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	20	5.194.778	2.392.134
Diğer karşılıklar	18,22	3.190.900	5.637.059
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	25.953.184	2.173.344
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		9.167.145.248	3.333.355.652
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	2.865.060.038	518.494.753
Ertelenmiş gelirler		4.096.046	7.168.080
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	20	16.201.437	9.289.749
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.885.357.521	534.952.582
Toplam yükümlülükler		12.052.502.769	3.868.308.234
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	1.086.980.000	472.600.000
Geri alınan paylar	19	(17.282.946)	-
Paylara ilişkin ihraç primleri		245.186.987	489.900.000
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		78.765.518	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		(18.743.893)	(9.070.583)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(234.866.957)	(97.945.451)
Geçmiş yıl karları/zararları		618.758.651	215.676.070
Net dönem karı		1.271.559.714	994.033.771
Toplam özkaynaklar		3.635.279.784	2.687.360.845
Toplam kaynaklar		15.687.782.553	6.555.669.079

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hasılat	23	10.159.028.095	8.855.363.856	3.160.736.231	2.512.121.690
Satışların maliyeti (-)	23,24	(8.991.401.076)	(7.699.643.042)	(2.674.993.073)	(2.228.931.559)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		1.167.627.019	1.155.720.814	485.743.158	283.190.131
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(10.806.833)	(5.383.377)	(4.953.743)	(1.508.193)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(175.992.717)	(167.158.640)	(65.209.815)	(44.402.538)
Genel yönetim giderleri (-)	24	(98.488.458)	(37.171.088)	(42.894.429)	(11.972.570)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	291.958.645	132.837.862	62.697.730	30.539.194
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(15.636.986)	(17.996.607)	(7.169.508)	(7.393.484)
Esas faaliyet karı		1.158.660.670	1.060.848.964	428.213.393	248.452.540
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	872.419.000	156.717.263	474.079.559	93.932.229
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		2.031.079.670	1.217.566.227	902.292.952	342.384.769
Finansman gelirleri	27	293.937.544	159.475.007	58.545.719	25.028.435
Finansman giderleri (-)	27	(1.138.294.365)	(624.671.516)	(505.151.875)	(152.536.124)
Vergi öncesi kar		1.186.722.849	752.369.718	455.686.796	214.877.080
Cari dönem vergi geliri/(gideri)		(78.147.554)	1.731.806	-	(13.966.648)
Ertelenmiş vergi geliri		162.984.419	36.365.721	60.274.112	17.639.668
Dönem net karı		1.271.559.714	790.467.245	515.960.908	218.550.100
Pay başına kazanç	28	1,1698	0,7598	0,4747	0,2011
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:</u>					
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar, net:		(9.673.310)	(4.601.810)	(6.672.888)	(1.117.220)
-Hesaplanan aktüeryal kazanç ya da kayıplar		(12.091.638)	(5.752.263)	(8.341.111)	(1.396.525)
-Vergi etkisi		2.418.328	1.150.453	1.668.223	279.305
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:</u>		(136.921.506)	34.270.887	(16.442.563)	15.404.597
-Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(182.562.008)	45.797.944	(31.963.329)	20.103.817
- Vergi etkisi		45.640.502	(11.527.057)	15.520.766	(4.699.220)
Toplam kapsamlı gelir		1.124.964.898	820.136.322	492.845.457	232.837.477

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak-30 Eylül 2023 dönemine ait ara dönem özet özkaynaklar değişim tablosu

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

	Ödenmiş sermaye	Geri Alınan Paylar	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	790.467.245	790.467.245
Sermaye artırımını (*)	42.600.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42.600.000
Pay bazlı işlemlerden artışlar (*)	-	-	-	489.900.000	-	-	-	-	-	-	489.900.000
Diğer kapsamlı gelirler	-	-	-	-	-	55.562.091	-	(4.601.810)	34.270.887	-	85.231.168
30 Eylül 2022	472.600.000	-	-	489.900.000	17.244.328	302.884.263	215.676.070	(9.104.431)	(102.288.464)	790.467.245	2.177.379.011
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	-	-	-	-	61.521.190	-	932.512.581	-	-	(994.033.771)	-
Sermaye Artışı	614.380.000	-	-	(244.950.000)	-	-	(369.430.000)	-	-	-	-
Geri alınan paylar	-	(17.282.946)	-	-	-	-	-	-	-	-	(17.282.946)
Kar Dağıtımı	-	-	-	236.987	-	-	(160.000.000)	-	-	-	(159.763.013)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.271.559.714	1.271.559.714
Diğer kapsamlı gelirler	-	-	-	-	-	-	-	(9.673.310)	(136.921.506)	-	(146.594.816)
30 Eylül 2023	1.086.980.000	(17.282.946)	-	245.186.987	78.765.518	604.922.710	618.758.651	(18.743.893)	(234.866.957)	1.271.559.714	3.635.279.784

(*)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 karşılama kaydıyla 472.600.000 TL'ye çıkarmıştır. Bu kararlar sırasıyla 15 Şubat 2022 ve 7 Temmuz 2022 tarihli ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır.

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

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak-30 Eylül 2023 dönemine ait ara dönem özet nakit akış tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	Dipnot	(4.637.185.191)	(1.407.011.289)
I. Dönem net karı		1.271.559.714	790.467.245
II. Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		298.219.594	438.523.173
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	16, 17	34.097.458	11.747.994
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler, net		-	(14.034)
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler		(84.836.865)	(38.097.527)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		6.392.374	-
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		2.802.644	1.044.964
Kıdem tazminatı ile ilgili düzeltmeler	20	1.526.017	296.670
Dava ve/veya ceza karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler	22	630.417	(273.071)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(955.033)	(22.448.818)
Beklenen kredi zararı ile ilgili düzeltmeler (TFRS 9)		1.822.736	(5.551.085)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(410.009.546)	(9.675.188)
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler		16.247.616	41.073.218
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		755.262.501	481.017.868
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(24.760.725)	(20.597.818)
III. İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(6.154.996.043)	(2.619.092.508)
Ticari alacaklardaki değişim		(507.534.611)	(155.803.490)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(2.866.465)	(5.814.782)
Diğer alacaklardaki değişim		(7.769.503)	(5.705.273)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim		-	3.758.847
Stoklardaki değişim		(1.147.131.598)	(1.143.351.192)
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(867.094.403)	(305.481.295)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(95.524.982)	(53.250.264)
Ticari borçlardaki değişim		30.459.353	(130.836.736)
Diğer borçlardaki değişim		11.300	(25.108)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(419.600)	419.600
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		(62.918.026)	408.142
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		25.526.911	3.014.476
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış ile ilgili düzeltmeler		5.495.894	-
Finansal yatırımlardaki değişim		(4.051.676.595)	(905.534.976)
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		526.446.282	79.109.543
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		(4.585.216.735)	(1.390.102.090)
Kıdem tazminatı ödemeleri	20	(5.159.424)	(1.035.180)
Vergi ödemeleri		(46.809.032)	(15.874.019)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(1.247.056.188)	(213.369.725)
Maddi duran varlık alımları	16	(867.742.532)	(32.614.788)
Maddi olmayan duran varlık alımları	17	(175.424)	(448.597)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		-	2.306.790
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		(379.138.232)	(182.613.130)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		6.386.244.697	1.332.330.164
Alınan Faizler		24.760.725	20.597.818
Finansal borçlanmalardan nakit girişleri/ (geri ödemeleri), net		7.276.781.405	1.008.639.929
Ödenen finansal borç faizleri		(738.251.474)	(229.407.583)
Ödenen temettüleri		(159.763.013)	-
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	532.500.000
Pay geri alımı	19	(17.282.946)	-
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		--	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış		502.003.318	(288.050.850)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	630.620.463	925.233.844
F. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	1.132.623.781	637.182.994

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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 nihai ünvanını "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 duyuşal (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/yıldır. 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/yıldır.

Şirket, 2018 yılında Mersin'de pirinç bakliyat segmentinde Ar-Ge Merkezi'ni kurmuştur. 20 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.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 579'dur (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 TÜM / BIST KATILIM 100" dür. Halka arz sonrası Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Gümüş Capital Emlak Yatırım Gayrimenkul Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	53,98	586.716.200	-	-
İnova Agro Hisse Senedi Serbest Özel Fon	16,00	173.916.800	-	-
Hasan Gümüş	15,00	163.047.000	84,98	401.600.000
Halka açık paylar	15,02	163.300.000	15,02	71.000.000
Ödenmiş sermaye	100,00	1.086.980.000	100,00	472.600.000

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve 24 Ekim 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, arsalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve türev finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan para birimi

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dönem sonu kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları / TL	27,3767	18,6983
Avro / TL	29,0305	19,9349

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan Şirketler'in 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan Şirketlerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek olmadığı belirtilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmaması sebebiyle Şirket'in 30 Eylül 2023 finansal tablolarında TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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.

2.2 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 (Değişiklikler)	Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TMS 12 (Değişiklikler)	Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a. 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

a) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Raporların Düzeltilmesi

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

- 2022 yılında Şirket, finansal tablolarda maddi duran varlıklar için 97.473.937 TL tutarındaki verilen avansları "Maddi Duran Varlıklar" içerisinde sunmuştur. Cari yılda Şirket yönetimi, bu tutarı ve cari yıldaki güncel tutarı "Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler" altında sınıflamıştır.
- 2022 yılında Şirket, finansal tablolarda 2.392.134 TL tutarındaki kullanılmamış izin karşılığını uzun vadeli "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar" olarak sunmuştur. Cari yılda Şirket yönetimi bu tutarı "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar" altına sınıflamıştır.

3. 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 gerçekleştirildiği 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 edilememesi 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.

3.1 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- 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.
- 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 gerçekleştirmeler Not 30'de bulunan riskten korunma etkinliği oranında değişikliğe sebep olabilir.
- h) Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, ve vergi varlıklarının son kullanılacağı tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler sonucunda Şirket'in sınırsız ömre sahip olan bu varlıklarının öngörülebilir gelecekte geri kazanılabileceği sonucuna ulaşılmıştır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	80.880	148.889
Bankalar	1.136.895.586	638.799.847
-Vadesiz mevduatlar		
TL	90.070.045	8.356.302
ABD Doları	171.022.428	4.577.988
Avro	17.884.896	1.189.142
-Vadeli mevduatlar		
TL	830.541.517	405.800.547
ABD Doları	27.376.700	218.875.868
-Diğer Hazır Değerler (*)	448.893	1.969.199
Toplam	1.137.425.359	640.917.935

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranı Türk Lirası için %39,78, ABD Doları için %10'dur. Vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır (31 Aralık 2022: Türk Lirası %15,67, ABD Doları %1,75).

(*) Diğer Hazır Değerler POS makineleri ile yapılan tahsilatlardan oluşmaktadır. Şirket'in bu şekilde yaptığı tahsilatların süreleri 1 ile 30 gün arasında değişiklik göstermektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla banka hesaplarında pos işlemleri mukabilinde blokeli olarak tutulan hesap bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 1.969.199 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullanılan krediler nedeniyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde 4.801.578 Türk Lirası bloke bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 550.717 ABD Doları).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	1.137.425.359	640.917.935
Eksi: Bloke tutarlar	(4.801.578)	(10.297.472)
Toplam	1.132.623.781	630.620.463

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Finansal borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	6.163.541.426	2.429.624.177
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.311.202.672	462.981.900
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	134.210.102	3.293.320
Kısa vadeli diğer finansal borçlar	320.000.000	85.827.658
Kısa vadeli finansal borçlar	7.928.954.200	2.981.727.055
Uzun vadeli banka kredileri	2.494.287.229	518.184.775
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	370.772.809	309.978
Uzun vadeli finansal borçlar	2.865.060.038	518.494.753
Toplam	10.794.014.238	3.500.221.808

a) Banka kredileri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	7.474.744.098	2.892.606.077
Kısa vadeli banka kredileri	7.474.744.098	2.892.606.077
Uzun vadeli banka kredileri	2.494.287.229	518.184.775
Toplam	9.969.031.327	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, 20 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla Şirket, Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan ("EBRD") 25.000.000 Avro tutarında uzun vadeli kredi kullanmıştır. Ayrıca, 13 Nisan 2017 ve 13 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan 14.000.000 Avro ve 6.000.000 Avro tutarlarında uzun vadeli krediler kullanmıştır. Ayrıca Şirket 2023 yılı Temmuz ayı içerisinde Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan 59.635.000 ABD Doları tutarında 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 sağlaması gereken bir takım rasyo yükümlülükleri bulunmaktadır.

30 Eylül 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 5.317.611.700 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.334.379.000 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla halen yapımı süren Niğde Fabrikası inşaatı için 850.000.000 TL yatırım kredisi kullanmıştır. (31 Aralık 2022: 370.000.000 TL). Bu kredilerin raporlama tarihi itibarı ile henüz bir anapara ödemesi yapılmamıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in stokları üzerinde 50.000.000 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 596.925.275 TL).

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

5. Finansal borçlar (devamı)**a) Banka kredileri (devamı)**

Şirket'in, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin orijinal para biriminden bakiyelerin Türk Lirası karşılıkları ve ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı (%)	TL	Faiz oranı (%)	TL
- TL	21,00	7.357.023.923	17,34	2.637.926.705
- Avro	3,35	303.854.260	4,31	651.677.891
- ABD Doları	6,88	2.308.153.144	9,36	121.186.256
Toplam		9.969.031.327		3.410.790.852

Banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	TL	ABD Doları	Avro	30 Eylül 2023
0-1 yıl	6.525.141.941	645.747.897	303.854.260	7.474.744.098
1-2 yıl	176.299.024	1.055.342.984	-	1.231.642.008
2-3 yıl	153.757.668	181.870.027	-	335.627.695
3-4 yıl	123.762.358	162.930.552	-	286.692.910
4-5 yıl	111.267.528	145.553.567	-	256.821.095
5-6 yıl	106.817.230	116.708.117	-	223.525.347
6-7 yıl	90.272.328	-	-	90.272.328
7-8 yıl	69.705.846	-	-	69.705.846
8-9 yıl	-	-	-	-
9-10 yıl	-	-	-	-
Toplam	7.357.023.923	2.308.153.144	303.854.260	9.969.031.327

	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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli:	134.210.102	3.293.320
<i>Brüt finansal kiralama borçları</i>	338.634.998	3.478.771
<i>Faizleri (-)</i>	(204.424.896)	(185.451)
Uzun vadeli:	370.772.809	309.978
<i>Brüt finansal kiralama borçları</i>	523.678.871	312.969
<i>Faizleri (-)</i>	(152.906.062)	(2.991)
Toplam finansal kiralama borçları, net	504.982.911	3.603.298

Şirket'in, 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı (%)	TL	Faiz oranı (%)	TL
- TL	36,20	504.982.911	21,60	3.603.298
Toplam		504.982.911		3.603.298

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-1 yıl	134.210.102	3.293.320
1-2 yıl	175.455.158	309.978
2-3 yıl	173.842.976	-
3-4 yıl	21.474.675	-
Toplam	504.982.911	3.603.298

c) Diğer finansal borçlar

Diğer finansal borçların anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer finansal borçlar (*)	320.000.000	85.827.658
Toplam	320.000.000	85.827.658

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Finansal borçlar (devamı)

c) Diğer finansal borçlar (devamı)

Şirket'in, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer finansal borçlarına ilişkin orijinal para biriminden Türk Lirası karşılığı bakiyeleri ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı (%)	TL	Faiz oranı (%)	TL
- Türk Lirası	36,25	320.000.000	24,15	85.827.658
Toplam		320.000.000		85.827.658

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar (*)	963.410.083	504.731.171
Alacak senetleri (**)	165.756.911	115.968.682
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(25.636.867)	(23.836.637)
	1.103.530.127	596.863.216
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	12.548.139	9.681.674
Toplam	1.116.078.266	606.544.890

(*) Şirket'in ticari alacaklarının vadeleri müşterilerle yapılan sözleşmelere ve satılan mamullerin cinsine göre değişiklik göstermektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 dönemi için ortalama vadesi 30-50 gün aralığındadır. (31 Aralık 2022: 10-30 gün).

(**) 30 Eylül 2023 dönemi için alacak senetlerinin ortalama vadesi 30-50 gün aralığındadır. (31 Aralık 2022: 10-30 gün).

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu şu şekildedir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı	(23.836.637)	19.530.273
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	(1.822.736)	6.198.008
Yıl içerisinde yapılan tahsilatlar ve iptaller (*)	22.506	(3.982.514)
Dönem sonu	(25.636.867)	21.745.767

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borç senetleri (*)	325.288.568	72.160.409
Ticari borçlar (**)	193.681.560	128.475.425
Toplam	518.970.128	200.635.834

(*) 30 Eylül 2023 dönemi için borç senetlerinin ortalama vadesi 49 gündür (31 Aralık 2022: 44 gün).

(**) Ticari borçların ödeme vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 dönemi için ticari borçların ortalama vadesi 30-50 gün aralığındadır. (31 Aralık 2022: 15-30 gün).

7. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar (*)	31.307.723	23.538.226
Toplam	31.307.723	23.538.226

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

b) Diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar	11.974	674
	11.974	674
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	-	419.600
Toplam	11.974	420.274

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

8. Finansal yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat	4.318.287.985	1.080.171.755
Yatırım fonları	1.078.405.518	-
Toplam	5.396.693.503	1.080.171.755

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

(*) 30 Eylül 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.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	197.066	16.444.682
Toplam	197.066	16.444.682

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****10. Stoklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	3.101.227.485	2.341.031.980
Ticari mallar	622.411.310	370.521.734
Mamuller	275.347.813	198.041.905
Diğer stoklar	72.889.019	13.343.698
Yarı mamüller	26.669	15.639
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.993.093)	(19.784.977)
Toplam	4.043.909.203	2.903.169.979

İlk madde ve malzemeler; işlenip satılmak amacıyla çiftçiler ile yurtiçi ve yurtdışından 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 427.746.279 TL bedel ile yer alan orijinal para satın alım değerleri 23.000.376 ABD Doları bedelinde olan bakliyatlar da yer almaktadır (31 Aralık 2022: 1.752.342.807 TL karşılığı 99.961.073 ABD Doları).

Bilanço tarihleri itibarıyla hesaplanan stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu şu şekildedir:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı	(19.784.977)	(12.086.252)
Yıl içerisinde satılan/ (ayrılan), net	(8.208.116)	-
Dönem sonu	(27.993.093)	(12.086.252)

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

11. Peşin ödenmiş giderler

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (*)	968.768.524	114.186.451
Peşin ödenmiş giderler (**)	37.074.879	24.562.549
Toplam	1.005.843.403	138.749.000

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

(**) Peşin ödenmiş giderler, ağırlıklı olarak peşin ödenen finansman giderleri, kira giderlerinden ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş giderler (*)	764.487.108	97.473.937
Toplam	764.487.108	97.473.937

(*) Peşin ödenmiş giderler, ağırlıklı olarak yatırımlar için verilen avanslardan, kira giderlerinden ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

12. Diğer Varlıklar

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	183.260.565	89.234.732
Personelden alacaklar	2.957.248	1.160.289
Personel avansları	175.446	539.209
İş avansları	135.073	69.119
Toplam	186.528.332	91.003.349

b) Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş gelirler (*)	602.038.353	96.955.982
Alınan avanslar (**)	62.300.929	37.864.983
Toplam	664.339.282	134.820.965

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

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	11.289.492	3.740.513
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	9.241.310	1.808.474
Toplam	20.530.802	5.548.987

14. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	25.800.653	2.173.344
Ödenecek diğer yükümlülükler	152.531	-
Toplam	25.953.184	2.173.344

15. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller Şirket'in satış karı elde etmek amacıyla elde tuttuğu konut ve arsalardan oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Değerleme Farkları	30 Eylül 2023
Arsalar	44.580.000	-	-	-	44.580.000
Net defter değeri	44.580.000	-	-	-	44.580.000

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Değerleme Farkları	30 Eylül 2022
Arsalar	22.290.000	-	-	-	22.290.000
Net defter değeri	22.290.000	-	-	-	22.290.000

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

16. Maddi duran varlıklar

1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 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	4.905.747	-	5.474.781	301.662.192
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	12.113.869	-	-	-	12.113.869
Taşıtlar	8.104.862	-	-	-	8.104.862
Demirbaşlar	89.327.586	4.047.528	-	-	93.375.114
Yapılmakta olan yatırımlar	191.505.663	858.789.257	(219.272)	(5.474.781)	1.044.600.867
Toplam	1.000.169.825	867.742.532	(219.272)		1.867.693.085
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(13.184.139)	(2.060.738)	-	-	(15.244.877)
Tesis, makine ve cihazlar	(53.512.828)	(22.100.227)	-	-	(75.613.055)
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	(7.488.497)	(2.441.490)	-	-	(9.929.987)
Taşıtlar	(1.678.365)	(568.742)	-	-	(2.247.107)
Demirbaşlar	(14.512.412)	(6.416.571)	-	-	(20.928.983)
Toplam	(90.376.241)	(33.587.768)	-	-	(123.964.009)
Net defter değeri	909.793.584				1.743.729.076

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 5.317.611.700 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 22).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesap kalemi içerisinde 97.093.878 TL aktifleştirdiği finansman gideri bulunmaktadır (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

16. Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

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

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****17. Maddi olmayan duran varlıklar**

1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet:				
Yazılım ve lisanslar	2.423.130	-	-	2.423.130
Geliştirme giderleri	73.570	175.424	-	248.994
Toplam	2.496.700	175.424	-	2.672.124
Birikmiş itfa payları:				
Yazılım ve lisanslar	(1.332.967)	(498.686)	-	(1.831.653)
Geliştirme giderleri	(14.673)	(11.004)	-	(25.677)
Toplam	(1.347.640)	(509.690)	-	(1.857.330)
Net defter değeri	1.149.060			814.794

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

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

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

18. Diğer karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Stok iade karşılıkları	-	1.815.742
Toplam	-	1.815.742

Stok iade karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı	1.815.742	1.595.090
Yıl içerisinde (iptaller)/ yeni ayrılan karşılıklar, net	(1.815.742)	(579.697)
Dönem Sonu	-	1.015.393

19. Özkaynaklar

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarları ve ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Gümüş Capital Emlak Yatırım Gayrimenkul Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi	53,98	586.716.200	-	-
İnova Agro Hisse Senedi Serbest Özel Fon	16,00	173.916.800	-	-
Hasan Gümüş	15,00	163.047.000	84,98	401.600.000
Halka açık paylar	15,02	163.300.000	15,02	71.000.000
Ödenmiş sermaye	100,00	1.086.980.000	100,00	472.600.000
(-) Geri alınan paylar		(17.282.946)		-
(-) Geri alınan payların nominal tutarını aşan kısmı		(16.682.946)		-

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.

15 Ağustos 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in iç kaynaklardan sermaye artırımını Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmış ve Şirket sermayesi tamamı iç kaynaklardan karşılanarak 472.600.000 TL'den 1.086.980.000 TL'ye çıkartılmıştır.

1 Nisan 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla 1.500.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde olmak üzere Şirket'in 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.

25 Nisan 2023 tarihli genel kurulda onaylanmış olan pay geri alım programı kapsamında 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %0,148'ine denk gelen toplam 700.000 TL nominal değerli payları toplam 17.282.946 TL bedel ödenerek geri alınmıştır. Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

19. Özkaynaklar (devamı)

a) Sermaye (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	1.086.980.000	472.600.000
Geri Alınan Paylar	(700.000)	-
Geri Alınan Payların Nominal Tutarını Aşan Kısmı	(16.582.946)	-
Paylara İlişkin Primler	245.186.987	489.900.000
	1.314.884.041	962.500.000

b) İhraç primleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Pay ihraç primleri	245.186.987	489.900.000
Toplam	244.186.987	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. 15 Ağustos'ta onaylanan iç kaynaklardan sermaye artışının 244.950.000 TL tutarındaki kısmı pay ihraç primlerinden karşılanmıştır.

20. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar mevzuatla 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	16.201.437	9.289.749
Kullanılmamış izin karşılığı	5.194.778	2.392.134
Toplam	21.396.215	11.681.883

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	%22,00	%22,00
Beklenen maaş artış oranı	%18,31	%18,00
Net iskonto oranı	%3,12	%3,39
Ortalama emeklilik olasılığı	%90,63	%92,36

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

20. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı	9.289.749	3.657.775
Hizmet maliyeti	1.526.016	296.670
Faiz maliyeti (Not 27)	1.476.367	589.816
Yıl içinde ödenen tazminatlar (-)	(5.159.424)	(1.035.180)
Aktüeryal kazanç ya da kayıp	9.068.729	5.752.262
Dönem Sonu	16.201.437	9.261.343

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem Başı	2.392.134	1.271.481
Yıl içerisindeki hak kazanılan/ (kullanılan), net	2.802.644	1.044.964
Dönem Sonu	5.194.778	2.316.445

21. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’tir (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.

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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 77.618.794 TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödemenin ilk taksidi olan 46.809.762 TL 2023 yılı içerisinde nakden ödenmiştir, geriye kalan 30.809.032 TL ise mahsup edilmiştir.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

21. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 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)
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
Yatırım teşvikleri	-	179.397.266	-	29.709.984
Maddi duran varlık değerlendirme 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	57.031.932	14.543.143	40.020.905	8.004.181
Yabancı para değerlendirme düzeltmeleri	4.679.630	1.169.908	12.684.387	2.536.877
Nakit akış riskinden korunma düzeltmesi	182.562.008	45.640.502	(138.876.494)	(28.104.191)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	27.993.093	6.998.273	19.784.977	3.956.995
Çalışanlara sağlanan faydalar	2.652.324	663.081	11.681.883	2.336.377
Şüpheli alacaklar TFRS 9 karşılığı	9.602.013	2.400.503	7.779.277	1.555.855
Diğer borç ve gider karşılıkları	3.190.900	797.725	5.637.059	1.127.412
Maddi olmayan duran varlık değerlendirme farkları:				
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.164.586	541.147	2.164.586	432.917
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	2.241.773	560.443	941.452	188.290
Ticari borçlar reeskontu	5.032.043	1.258.011	262.653	52.531
Diğer, net	27.116.521	6.385.741	17.929.620	3.585.925
Ertelenen vergi varlığı	469.184.696	275.377.513	124.928.178	40.404.923
Nakit akış riskinden korunma düzeltmesi	-	-	(138.876.494)	(28.104.191)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları:				
-Arsalar	(17.505.069)	(1.750.507)	(17.505.069)	(1.750.507)
Maddi duran varlık değerlendirme 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)
-Taahhütler	(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)
Kur korumalı mevduat ve yatırım fonları değerlendirme farkları	(255.590.522)	(26.347.669)	-	-
Diğer, net	-	-	-	-
Ertelenen vergi (yükümlülüğü)	(554.590.385)	(66.050.330)	(437.876.357)	(67.806.852)
Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü – net	(85.405.689)	209.327.183	(312.948.179)	(27.401.929)

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

21. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Şirket'in T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Niğde Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu 19 Ağustos 2020 tarihinde 513901 belge numarasıyla onaylanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 2.563.746.029 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdadır:

Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı: %90, yatırıma katkı oranı: %50), KDV İstisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti, Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği (TL cinsi kredi/kar payında 5 puan, dövize endeksli kredi/kar payında 2 puan)

Şirket'in bu yatırımlarla ilgili sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 179.397.266 TL vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2022: 29.709.984 TL).

Mevcut analizlere göre yapılan değerlendirmeler neticesinde ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliği konusunda herhangi bir değer düşüklüğüne rastlanmamıştır.

22. Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.607.208.381	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	5.607.208.381	2.570.119.608

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen ipotekler	5.317.611.700	2.334.379.000
Verilen teminat mektupları	289.596.681	235.740.608
Toplam	5.607.208.381	2.570.119.608

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TL	1.577.429.176	1.389.518.252
ABD Doları	2.084.735.705	339.866.883
Avro	1.945.043.500	840.734.473
Toplam	5.607.208.381	2.570.119.608

Şirket tarafından alınan teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	73.790.481	18.060.000
Alınan ipotekler	-	2.950.000
Toplam	73.790.481	21.010.000

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	3.190.900	3.821.317
Toplam	3.190.900	3.821.317

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı	3.821.317	3.197.192
Yıl içerisinde iptaller/ödenenler/yeni ayrılan karşılıklar	(630.417)	306.626
Dönem sonu	3.190.900	3.503.818

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

23. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Brüt satışlar	10.309.597.810	8.924.842.769	3.194.810.983	2.543.985.049
Satışlardan iadeler (-)	(93.470.326)	(40.675.977)	(26.870.695)	(15.829.756)
Satış iskontoları (-)	(57.099.389)	(28.802.936)	(7.204.057)	(16.033.603)
Net satışlar	10.159.028.095	8.855.363.856	3.160.736.231	2.512.121.690
Satışların maliyeti (-)	(8.991.401.076)	(7.699.643.042)	(2.674.993.073)	(2.228.931.559)
Brüt satış karı	1.167.627.019	1.155.720.814	485.743.158	283.190.131

Net satışların ürün türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Klasik Ürünler (*)	6.398.008.377	2.331.126.814	2.542.479.581	819.477.328
Ticari Mallar (**)	3.256.513.911	6.250.259.420	450.628.109	1.611.610.657
Katma Değerli Ürünler (***)	481.230.630	230.938.004	151.819.788	70.207.777
Diğer (****)	23.275.177	43.039.618	15.808.753	10.825.928
Toplam	10.159.028.095	8.855.363.856	3.160.736.231	2.512.121.690

(*) 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 – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	4.261.959.399	1.833.185.875	1.480.985.659	660.542.395
Yurtdışı satışlar	6.047.638.411	7.091.656.894	1.713.825.324	1.883.442.654
Brüt satışlar	10.309.597.810	8.924.842.769	3.194.810.983	2.543.985.049

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

24. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	8.991.401.076	7.699.643.042	2.674.993.073	2.228.931.559
Faaliyet giderleri:				
- Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	175.992.717	167.158.640	65.209.815	44.402.538
- Genel yönetim giderleri	98.488.458	37.171.088	42.894.429	11.972.570
- Araştırma ve geliştirme giderleri	10.806.833	5.383.377	4.953.743	1.508.193
	9.276.689.084	7.909.356.147	2.788.051.060	2.286.814.860

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

a) Amortisman ve itfa payları

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	31.468.295	10.947.488	11.251.042	3.751.803
Genel yönetim giderleri	2.319.136	718.359	992.690	246.030
Araştırma ve geliştirme giderleri	280.562	71.527	118.812	13.930
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	29.465	10.620	1.409	630
Toplam	34.097.458	11.747.994	12.363.953	4.012.393

b) Personel giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	71.879.479	28.411.637	26.287.729	10.133.571
Genel yönetim giderleri	35.978.214	15.783.270	14.695.584	6.308.806
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13.430.180	6.526.965	6.091.909	3.260.162
Araştırma ve geliştirme giderleri	8.177.577	4.372.497	3.086.644	2.106.148
Toplam	129.465.450	55.094.369	50.161.866	21.808.687

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

25. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari alacaklardan kur farkı gelirleri	233.749.798	124.569.045	43.736.751	29.851.750
Tazminat gelirleri	38.141.394	3.982.514	9.237.505	-
Diğer	15.764.235	1.491.190	8.047.326	94.813
Promosyon gelirleri	3.072.034	1.130.715	1.024.011	-
Kira gelirleri	431.233	217.999	33.416	181.999
Sigorta gelirleri	799.951	1.446.399	618.721	410.632
Toplam	291.958.645	132.837.862	62.697.730	30.539.194

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Reeskont faiz giderleri	5.926.031	2.421.184	4.330.754	835.567
7440 sayılı kanuna ilişkin vergi giderleri	2.601.420	5.260.213	2.601.420	1.315.054
Karşılık giderleri (Not 6)	2.093.538	6.198.008	(623.252)	2.842.120
213 sayılı VUK kapsamında vergi giderleri	1.454.010	-	-	-
Dava karşılık giderleri (Not 22)	-	1.437.341	-	1.437.341
Fiyat farkı giderleri	-	1.331.864	-	559.116
Diğer	3.561.987	1.347.997	860.586	404.286
Toplam	15.636.986	17.996.607	7.169.508	7.393.484

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde 7440 sayılı Kanun kapsamında kurumlar vergisi ve KDV matrah artırımını uyarınca 2.601.420 TL vergi ödemesi gerçekleştirmiştir.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

26. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur korumalı mevduat kur farkı gelirleri	263.414.733	46.683.277	12.045.839	27.990.265
Kur korumalı mevduat faiz gelirleri	422.479.438	109.980.628	293.782.533	65.941.964
Menkul kıymet satış gelirleri (*)	159.828.802	-	141.555.160	-
Yatırım fonu değer kazançları	26.696.027	-	26.696.027	-
Sabit kıymet satış karları	-	53.358	-	-
Toplam	872.419.000	156.717.263	474.079.559	93.932.229

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

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Gerçeğe uygun değer karı	166.117.326	10.616.174	31.963.330	2.899.664
Finansman kaynaklı kambiyo karları	102.862.428	128.261.015	29.085.432	9.219.967
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer farkı kazançları(Not 9)	197.066	-	(15.581.900)	-
Faiz gelirleri	24.760.724	20.597.818	13.078.857	12.908.804
Toplam	293.937.544	159.475.007	58.545.719	25.028.435

b) Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Finansman kaynaklı kambiyo zararları	383.031.864	354.912.374	136.422.541	61.655.555
Borçlanma faiz giderleri	753.786.134	263.766.870	368.239.607	90.683.964
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer farkı kayıpları	-	5.402.456	-	-
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Not 20)	1.476.367	589.816	489.727	196.605
Toplam	1.138.294.365	624.671.516	505.151.875	152.536.124

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

28. Pay başına kazanç ya da kayıp

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Net dönem karı	1.271.559.714	790.467.245	515.960.908	218.550.100
Yıl boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (adet) (*)	1.086.980.000	1.040.322.857	1.086.980.000	1.086.980.000
Pay Başına Kazanç	1,1698	0,7598	0,4747	0,2011

(*) Geri alınmış paylar detayı için Not 19'a bakınız.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini hâlihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırılabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir.

29. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl. (*)	12.548.139	9.667.514
Fijital Campus 360 İşlet. Danış.Tekn.San.Tic. A.Ş. (*)	-	14.160
Toplam	12.548.139	9.681.674

b) İlişkili taraflardan diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Pacific Danışmanlık A.Ş. (*)	-	210.800
Alfa Beta Gıda Ticaret A.Ş. (*)	-	208.800
Toplam	-	419.600

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

(*) Şirket ortağının ortak olduğu diğer şirketler.

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Üst düzey yönetime yapılan ödemeler	6.233.918	866.718
Toplam	6.233.918	866.718

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

29. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) İlişkili taraflardan alışlar

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.	12.302.650	3.040.423
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl	879.867	-
AHG Lojistik Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.	-	927.792
Toplam	13.182.517	3.968.215

d) İlişkili taraflara satışlar

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl	5.386.743	6.462.594
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.	229.272	47.852
Gmc Solar Enerji Üretim San. Ve Tic. A.Ş.	73.156	18.000
Fijital Campus 360 İşletmecilik Dan. Tekn. San. Tic. A.Ş.	21.856	9.000
Gmc Construction İnş. Tah. San. Tic. A.Ş.	17.622	9.000
Gümüş Capital Emlak Yatırım Gayrimenkul San. ve Tic. A.Ş.	4.217	-
Gmc Agro Lisanslı Depoculuk San. A.Ş.	-	9.000
Toplam	5.732.866	6.555.446

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.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet 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

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.

Şirket'in, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Toplam TL karşılığı (Sunum para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frankı	BAE Dirhemi
Nakit ve nakit benzerleri	236.141.490	7.972.338	616.083	-	-	-
Finansal yatırımlar (*)	4.318.287.985	96.143.872	54.904.000	-	-	-
Ticari ve diğer alacaklar	717.819.884	9.514.913	15.753.533	-	-	-
Dönen varlıklar	5.272.249.359	113.631.123	71.273.616	-	-	-
Toplam varlıklar	5.272.249.359	113.631.123	71.273.616	-	-	-
Ticari borçlar	98.146.750	2.171.370	1.324.219	7.738	-	-
Ertelenmiş gelirler	480.185.993	1.874.252	14.773.262	-	-	-
Kısa vadeli finansal krediler ve diğer finansal borçlar	830.787.587	18.480.039	11.190.476	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	1.409.120.330	22.525.661	27.287.957	7.738	-	-
Uzun vadeli finansal krediler	1.776.337.180	64.885.000	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	1.776.337.180	64.885.000	-	-	-	-
Toplam kaynaklar	3.185.457.510	87.410.661	27.287.957	7.738	-	-
Net yabancı para pozisyonu	2.086.791.849	26.220.462	43.985.659	(7.738)	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	293.023.575	4.500.000	5.850.000	-	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	293.023.575	4.500.000	5.850.000	-	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	2.379.815.424	30.720.462	49.835.659	(7.738)	-	-

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

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	52.943.250	-	-	-
Ticari ve diğer alacaklar	196.704.340	9.111.646	1.320.902	-	-
Dönen varlıklar	1.411.352.904	74.008.414	1.380.563	-	-
Toplam varlıklar	1.411.352.904	74.008.414	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	61.201.070	(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	138.626.844	71.731	6.886.696	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	649.373.362	61.272.801	(24.893.797)	(2.370)	(752)

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet 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 nominal değeri 96.143.872 ABD Dolarlık (bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 98.802.317 ABD Doları) kısmı ile 180 ve 360 gün vadeli kur korumalı mevduat yapmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu tutarların gerçeğe uygun değeri 2.704.881.396 TL'dir (31 Aralık 2022:1.080.171.755 TL Karşılığı 57.214.641 ABD Doları, gerçeğe uygun değeri 52.943.250 ABD Doları). Bilanço tarihi itibarıyla Avro kur korumalı mevduat tutarının nominal değeri 54.904.000 Avro'dur (gerçeğe uygun değeri 55.576.269 Avro ve 1.613.406.590 TL'dir (31 Aralık 2022 tarihinde Avro kur korumalı mevduat bulunmamaktadır).

Stoklar hesap grubunun ilk madde ve malzeme kalemlerinin içerisinde antrepoda millileşmemiş ve satışa hazır halde bekleyen, Şirket'in kayıtlarında 427.746.279 TL bedel ile yer alan orijinal para satın alım değerleri 23.000.376 ABD Doları bedelinde olan bakliyatlar da yer almaktadır (31 Aralık 2022: 1.752.342.807 TL karşılığı 99.961.073 ABD Doları).

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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	71.782.974	(71.782.974)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	12.319.515	(12.319.515)
ABD Doları net etki (1+2)	84.102.489	(84.102.489)
<i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
Avro net varlık/ yükümlülüğü	127.692.570	(127.692.570)
Avro riskinden korunan kısım (-)	16.982.843	(16.982.843)
Avro net etki (4+5)	144.675.413	(144.675.413)
<i>TL'nin Diğer döviz karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(233.157)	233.157
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
Diğer döviz net etki (4+5)	(233.157)	233.157
Toplam (3+6+9)	228.544.745	(228.544.745)

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

		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	114.435.596	(114.435.596)
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	134.125	(134.125)
3-	ABD Doları net etki (1+2)	114.569.721	(114.569.721)
<i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
4-	Avro net varlık/ yükümlülüğü	(63.354.095)	63.354.095
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	13.728.560	(13.728.560)
6-	Avro net etki (4+5)	(49.625.535)	49.625.535
<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)		64.937.336	(64.937.336)

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

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

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

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet 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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %105, riskten korunma etkinliği ise %100 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: Riskten korunma rasyosu %109, riskten korunma etkinliği %87)

ABD Doları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	22.328.575	7.177.720
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	62.451.288	-
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	23.248.957	6.536.135
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	61.530.906	-
Avro		31 Aralık 2022
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	10.438.719	24.003.944
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	771.819	12.190.837
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	11.210.538	25.169.471
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	-	7.521.235
Türk Lirası	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	186.033.709	93.188.651
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	118.960.110	65.410.905
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(224.012.821)	(93.868.421)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(80.980.999)	(43.931.545)
Riskten korunma etkinliği oranı	100%	%87
Bilançoya kaydedilen etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	-	-
Gelir tablosunda kalan etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	-	-
Türk Lirası	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	2.774.822.694	867.161.785
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	2.646.440.389	794.306.960
Riskten korunma oranı	%105	%109
Nakit akış riskinden korunma muhasebesi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer kapsamlı gelir tablosunda kaydedilen brüt rezerv tutarı	(304.993.820)	(122.431.812)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda kaydedilen rezerv tutarı vergi etkisi	70.126.863	24.486.361
Döneme ilişkin kambiyo karı/zararı düzeltmesi	166.117.326	(71.388.009)
Döneme ilişkin ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(45.640.502)	14.542.011

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet 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.

30 Eylül 2023	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)	12.548.139	1.103.530.127	-	-	1.136.895.586
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	12.548.139	-	-	-	1.136.895.586
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		885.252.934	-	-	-
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	-	218.277.193	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	25.636.867	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(25.636.867)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet 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)**

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

30 Eylül 2023	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	105.574.065	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	95.265.891	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	17.437.237	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	218.277.193	-	-	-	-

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 görülmüş 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	-	-	-	-

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Eylül 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	9.969.031.327	10.729.425.807	5.062.418.786	2.755.264.804	2.911.742.217
Finansal kiralama borçları	504.982.911	858.329.561	84.220.769	227.372.466	546.736.326
Diğer finansal borçlar	320.000.000	320.000.000	320.000.000	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari ve diğer borçlar	518.970.128	520.613.621	515.279.817	5.333.804	-
Toplam yükümlülük	11.312.984.366	12.428.368.989	5.981.919.372	2.987.971.074	3.458.478.543

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

31. Bilanço tarihi sonrası olaylar

Yoktur.