

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

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

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.....	6-43

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.691.200.383	1.413.673.676
Finansal yatırımlar	8	5.724.032.444	7.204.229.355
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflar	6-28	14.868.418	17.938.997
- İlişkili olmayan taraflar	6	1.559.451.894	1.489.819.620
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflar	7	13.809.640	13.946.394
Türev araçlar	9	753.950	-
Stoklar	10	3.578.445.392	5.683.813.532
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		9.246.316	-
Peşin ödenmiş giderler	11	167.092.827	196.706.635
Diğer dönen varlıklar	12	289.100.017	290.851.460
Toplam dönen varlıklar		13.048.001.281	16.310.979.669
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	8	-	353.036.109
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	-	125.663.862
Maddi duran varlıklar	16	6.315.536.295	4.927.627.110
Maddi olmayan duran varlıklar	17	24.110.973	13.798.544
Peşin ödenmiş giderler	11	428.808.825	494.212.834
Ertelenmiş vergi varlığı	21	628.816.685	414.400.221
Toplam duran varlıklar		7.397.272.778	6.328.738.680
Toplam varlıklar		20.445.274.059	22.639.718.349

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	3.060.707.524	3.551.458.737
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	5.803.754.784	4.749.726.133
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	5	413.269.291	489.518.576
Diğer finansal yükümlülükler	5	702.487.707	24.917.412
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara	6	332.166.498	288.887.781
Diğer borçlar:			
- İlişkili taraflara	7-28	-	1.871.018.834
- İlişkili olmayan taraflara	7	-	1.196.839
Ertelenmiş gelirler	11	380.547.057	618.230.114
Dönem karı vergi yükümlülüğü		3.167.508	3.950.978
Türev araçlar	9	-	2.039.177
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	13	35.141.596	27.739.506
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	19	9.093.054	7.434.456
Diğer karşılıklar	22	8.273.958	3.687.116
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	3.682.973	8.038.495
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		10.752.291.950	11.647.844.154
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	1.607.413.696	3.533.328.290
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	5	492.408.105	356.453.870
Ertelenmiş gelirler	11	1.024.012	6.386.474
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	20.465.919	23.761.245
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.121.311.732	3.919.929.879
Toplam yükümlülükler		12.873.603.682	15.567.774.033
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	1.086.980.000	1.086.980.000
Sermaye düzeltme farkları		3.320.372.497	3.320.372.497
Geri alınan paylar	18	(262.277.146)	(145.353.994)
Paylara ilişkin ihraç primleri		609.376.705	609.376.705
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		202.657.876	202.281.606
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- Maddi duran varlık değer artışları		1.739.003.786	1.739.003.786
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları		(19.539.907)	(16.162.515)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(457.884.150)	(430.639.809)
Geçmiş yıl karları		705.709.770	131.689.864
Net dönem karı		647.270.946	574.396.176
Toplam özkaynaklar		7.571.670.377	7.071.944.316
Toplam kaynaklar		20.445.274.059	22.639.718.349

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Hasılat	22	5.756.074.012	12.702.370.878	2.423.011.020	5.669.367.499
Satışların maliyeti (-)	23	(4.890.795.178)	(11.464.705.763)	(2.071.541.349)	(5.140.206.361)
Ticari faaliyetlerden brüt kar / zarar		865.278.834	1.237.665.115	351.469.671	529.161.138
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	23	(3.269.687)	(10.623.752)	2.944.350	(4.743.940)
Pazarlama giderleri (-)	23	(209.244.331)	(201.078.426)	(91.066.513)	(94.183.936)
Genel yönetim giderleri (-)	23	(127.578.133)	(100.906.906)	(64.326.618)	(51.006.947)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	174.448.377	416.123.996	61.165.889	363.331.481
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(14.262.551)	(15.369.044)	(5.638.649)	(2.881.592)
Esas faaliyet karı		685.372.509	1.325.810.983	254.548.130	739.676.204
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	995.713.255	723.012.903	430.884.982	548.931.054
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.681.085.764	2.048.823.886	685.433.112	1.288.607.258
Finansman gelirleri	26	448.072.374	427.252.009	176.941.062	406.248.120
Finansman giderleri (-)	26	(1.841.405.196)	(1.149.196.244)	(748.066.463)	(752.003.001)
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)		183.644.731	474.259.059	(168.536.521)	483.394.739
Vergi öncesi kar/ zarar		471.397.673	1.801.138.710	(54.228.810)	1.426.247.116
Vergi gideri/ geliri		175.873.273	44.583.051	268.446.917	60.957.929
Dönem vergi (gideri)		-	(141.843.072)	-	(3.851.867)
Ertelenmiş vergi gideri/ geliri		175.873.273	186.426.123	289.795.644	64.809.796
Dönem Karı		647.270.946	1.845.721.761	235.566.834	1.487.205.045
Pay başına kazanç	27	0,5758	1,6980	0,2167	1,3682
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacaklar					
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar, net		(3.377.392)	(5.148.638)	(4.549.621)	(1.425.456)
-Hesaplanan aktüeryal kazanç ya da kayıplar		(4.503.189)	(6.435.798)	(6.066.161)	(1.781.820)
-Vergi etkisi		1.125.797	1.287.160	1.516.540	356.364
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(27.244.341)	(206.738.439)	17.923.842	(210.325.191)
-Nakit akış riskinden korunma payları		(36.325.788)	(258.423.049)	41.613.873	(262.906.489)
-Vergi etkisi		9.081.447	51.684.610	(23.690.031)	52.581.298
Toplam Kapsamlı Gelir		616.649.213	1.633.834.684	248.941.055	1.275.454.398

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**1 Ocak-30 Haziran 2024 dönemine ait ara dönem özet özkaynaklar değişim tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Geri alınan paylar	Sermaye düzeltme farkları	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 2023	472.600.000	-	1.013.847.227	710.637.869	41.353.693	392.405.412	597.681.528	(6.553.114)	(222.434.256)	352.115.697	3.351.654.056
Transferler	-	(16.605.368)	-	-	92.137.041	-	276.584.024	-	-	(352.115.697)	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.845.721.761	1.845.721.761
Diğer kapsamlı giderler	-	-	-	-	-	-	-	(5.148.638)	(206.738.439)	-	(211.887.077)
30 Haziran 2023	472.600.000	(16.605.368)	1.013.847.227	710.637.869	133.490.734	392.405.412	874.265.552	(11.701.752)	(429.172.695)	1.845.721.761	4.985.488.740
1 Ocak 2024	1.086.980.000	(145.353.994)	3.320.372.497	609.376.705	202.281.606	1.739.003.786	131.689.864	(16.162.515)	(430.639.809)	574.396.176	7.071.944.316
Transferler	-	-	-	-	376.270	-	574.019.906	-	-	(574.396.176)	-
Pay geri alım işlemleri (*)	-	(116.923.152)	-	-	-	-	-	-	-	-	(116.923.152)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	647.270.946	647.270.946
Diğer kapsamlı giderler	-	-	-	-	-	-	-	(3.377.392)	(27.244.341)	-	(30.621.733)
30 Haziran 2024	1.086.980.000	(262.277.146)	3.320.372.497	609.376.705	202.657.876	1.739.003.786	705.709.770	(19.539.907)	(457.884.150)	647.270.946	7.571.670.377

(*) 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 Haziran 2024 dönemine ait ara dönem özet nakit akış tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	Dipnot	2.444.565.667	(609.382.111)
I. Dönem net karı		647.270.946	1.845.721.761
II. Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		(26.045.145)	(321.129.996)
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	16, 17	85.453.285	47.570.867
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler		(220.197.927)	(24.562.753)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		4.023.156	1.272.694
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		184.362	3.423.983
Kıdem tazminatı ile ilgili düzeltmeler	19	(3.377.392)	5.148.639
Dava ve/veya ceza karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler	22	5.498.834	(1.258.449)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		7.512.687	1.809.205
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(622.085.861)	(741.431.955)
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler		(2.793.127)	(753.950)
Faiz gelir / giderleri ile ilgili düzeltmeler		719.736.838	387.651.723
III. İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		1.832.080.911	(2.088.218.739)
Ticari alacaklardaki değişim		(70.601.970)	(240.571.284)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		3.070.578	(1.817.554)
Diğer alacaklardaki değişim		136.754	(10.563.351)
Stoklardaki değişim		2.101.344.985	(538.093.562)
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		29.613.808	(720.286.488)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		1.751.444	(35.139.154)
Ticari borçlardaki değişim		46.071.844	(31.059.776)
Diğer borçlardaki değişim		(1.196.839)	5.717
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(1.871.018.834)	(502.572)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		(9.854.346)	(29.358.329)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		12.575.987	(1.314.478)
Finansal yatırımlardaki değişim		1.833.233.019	(599.529.378)
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(243.045.519)	120.011.470
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		2.453.306.712	(563.626.974)
Vergi ödemeleri		(3.464.853)	(38.809.032)
Kıdem tazminatı ödemeleri	19	(5.276.192)	(6.946.105)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(1.317.114.950)	(785.828.145)
Maddi duran varlık alımları	16	(1.472.491.870)	(367.306.074)
Maddi olmayan duran varlık alımları	17	(11.228.975)	(80.495)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		456.887	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından elde edilen nakit		100.745.000	-
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		65.404.008	(418.441.576)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(569.595.694)	1.519.351.536
Alınan Faizler		347.672.141	21.203.375
Finansal borçlanmalardan nakit girişleri/ (geri ödemeleri), net		187.542.573	1.905.626.987
Ödenen finansal borç faizleri		(987.887.256)	(390.873.458)
Pay geri alımı	18	(116.923.152)	(16.605.368)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		557.855.023	124.141.280
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	1.413.673.676	767.653.216
Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi		(280.328.316)	(126.735.281)
F. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	1.691.200.383	765.059.215

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden 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 duysal (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 60.000.000 paket/yıl'a kadar çıkabilmektedir.

Şirket, 2018 yılında Mersin'de pirinç bakliyat segmentinde Ar-ge Merkezi'ni kurmuştur. 23 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden 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 67 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 671'dir (31 Aralık 2023: 613 kişi).

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

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Hasan Gümüş	68,98	749.763.200	15,00	163.047.000
İnova Agro Hisse Senedi Serbest Özel Fon	6,50	70.656.800	16,00	70.656.800
Gümüş Capital Emlak Yatırım Gayrimenkul Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	0,00	-	53,98	586.716.200
Halka açık paylar	24,52	266.560.000	15,02	266.560.000
Ödenmiş sermaye	100,00	1.086.980.000	100,00	1.086.980.000

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve 12 Eylül 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden 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 Resmi 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 Haziran 2024 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 2023 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dönem sonu kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları / TL	32,8262	29,4382
Avro / TL	35,1284	32,5739

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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)

Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,47	1,00000	324%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24734	156%
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	190%

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

a. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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

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

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

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

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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.
- 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 kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler sonucunda Şirket'in sınırsız ömre sahip olan bu varlıklarının öngörülebilir gelecekte geri kazanılabileceği sonucuna ulaşılmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	42.209	45.976
Bankadaki nakit:		
-Vadesiz mevduatlar	44.810.125	389.127.168
-Vadeli mevduatlar	1.645.715.892	1.023.281.069
Diğer hazır değerler	632.157	1.219.463
Toplam	1.691.200.383	1.413.673.676

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranı Türk Lirası için %49,3. Vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır (31 Aralık 2023: Türk Lirası %47,7).

Diğer Hazır Değerler POS makineleri ile yapılan tahsilatlardan oluşmaktadır. Şirket'in bu şekilde yaptığı tahsilatların süreleri 1 ile 30 gün arasında değişiklik göstermektedir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	3.060.707.524	3.551.458.737
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	5.803.754.784	4.749.726.133
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	413.269.291	489.518.576
Kısa vadeli diğer finansal borçlar	702.487.707	24.917.412
Kısa vadeli finansal borçlar	9.980.219.306	8.815.620.858
Uzun vadeli banka kredileri	1.607.413.696	3.533.328.290
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	492.408.105	356.453.870
Uzun vadeli finansal borçlar	2.099.821.801	3.889.782.160
Toplam finansal borçlar	12.080.041.107	12.705.403.018

a) Banka kredileri

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	8.864.462.308	8.301.184.870
Uzun vadeli banka kredileri	1.607.413.696	3.533.328.290
Toplam	10.471.876.004	11.834.513.160

Şirket'in banka kredilerinin büyük bir kısmı genel amaçlı işletme sermayesinin finansmanı için Türkiye'de faaliyet gösteren bankalardan alınmış kredilerden oluşmaktadır. 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 Haziran 2024 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 4.924.739.200 TL'dir (31 Aralık 2023: 5.260.224.700 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla halen yapımı süren Niğde Fabrikası inşaatı için 850.000.000 TL yatırım kredisi kullanmıştır (31 Aralık 2023: 850.000.000 TL). Bu kredilerin raporlama tarihi itibarı ile henüz bir anapara ödemesi yapılmamıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

a) Banka kredileri (devamı)

Şirket'in, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin orijinal para biriminden bakiyelerin Türk Lirası karşılıkları ve ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Etkin faiz oranı (%)	TL	Etkin faiz oranı (%)	TL	
-TL	34,68	5.854.476.241	31,41	7.727.704.506	
- ABD Doları	6,89	4.200.301.468	6,87	3.553.602.926	
-Avro	7,15	417.098.295	7,25	553.205.728	
Toplam		10.471.876.004		11.834.513.160	

Banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	8.864.462.308	8.301.184.870
1-2 yıl içerisinde ödenecek	152.944.723	1.808.062.266
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	139.206.483	462.747.325
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	349.084.067	412.859.983
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	525.790.045	374.358.495
5 yıl ve daha uzun vadeli	440.388.378	475.300.221
Toplam	10.471.876.004	11.834.513.160

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

b) Finansal kiralama borçları

Finansal kiralama borçlarının anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli	614.831.850	837.316.523
Kısa vadeli	671.046.930	586.750.659
Faizleri (-)	(380.201.384)	(578.094.736)
Toplam	905.677.396	845.972.446

Şirket'in, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarına ilişkin orijinal para birimi bazında Türk Lirası karşılığı bakiyeler ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Etkin faiz oranı (%)	TL	Etkin faiz oranı (%)	TL
-TL	38,91	895.403.583	38,61	845.972.446
-USD	8,79	10.273.813	-	-
Toplam		905.677.396		845.972.446

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

c) Diğer finansal borçlar

Diğer finansal borçların anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	413.269.291	489.518.576
1-2 yıl içerisinde ödenecek	384.904.466	253.110.232
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	90.231.303	89.836.534
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	17.272.336	13.507.104
Toplam	905.677.396	845.972.446

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer finansal borçlar (*)	702.487.707	24.917.412
Toplam	702.487.707	24.917.412

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

c) Diğer finansal borçlar (devamı)

Şirket'in, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer finansal borçlarına ilişkin orijinal para biriminden Türk Lirası karşılığı bakiyeleri ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Etkin faiz oranı (%)	TL Karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	TL Karşılığı
-TL Karşılığı	6,6	702.487.707	6,6	24.917.412
Toplam		702.487.707		24.917.412

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	1.393.881.495	1.349.334.221
Alacak senetleri	199.263.466	173.481.178
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(33.693.067)	(32.995.779)
Toplam	1.559.451.894	1.489.819.620
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	14.868.418	17.938.997
Toplam	1.574.320.312	1.507.758.617

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi genel olarak 10-30 gün olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçmektedir (31 Aralık 2023: 10-30 gün).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 33.693.067 TL (31 Aralık 2023: 32.995.779 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli ticari alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen ve hukuki süreç sürecinde bulunan şirketler ve TFRS 9 uygulaması kapsamında Şirket'in genel politikası dahilinde, gecikmelere bağlı olarak değişen oranlarda karşılıklardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu şu şekildedir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	32.995.779	39.276.322
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	8.038.176	1.809.205
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(272.410)	(2.463.277)
Parasal Kayıp / Kazanç	(7.068.478)	(5.626.471)
Dönem sonu	33.693.067	32.995.779

Şüpheli alacak karşılıkları dönem içi karşılık ve iptaller içerisinde TFRS 9'a ilişkin beklenen kredi zararına yönelik ek düzeltmeleri de içermektedir.

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	246.977.376	153.843.259
Borç senetleri	85.189.122	135.044.522
Toplam	332.166.498	288.887.781

30 Haziran 2024 dönemi için borç senetlerinin ortalama vadesi 43 gündür (31 Aralık 2023: 49 gün).

Ticari borçların ödeme vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir. 30 Haziran 2024 dönemi için ticari borçların ortalama vadesi 5-10 gün aralığındadır. (31 Aralık 2023: 5-10 gün).

7. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	2.327.506	493.438
Diğer çeşitli alacaklar	11.482.134	13.452.956
Toplam	13.809.640	13.946.394

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

b) Diğer borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	-	1.871.018.834
Diğer çeşitli borçlar	-	1.196.839
Toplam	-	1.872.215.673

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

8. Finansal yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kur Korumalı Mevduat	4.181.430.600	5.335.770.260
Yatırım Fonları	799.986.478	1.868.459.095
Banka Mevduatları (*)	742.615.366	-
Toplam	5.724.032.444	7.204.229.355

3 aydan uzun vadeli banka mevduatlarından oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Banka Mevduatları	-	353.036.109
Toplam	-	353.036.109

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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	753.950	-
Toplam	753.950	-

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	2.039.177
Toplam	-	2.039.177

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

10. Stoklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	3.075.327.676	4.281.595.576
Yarı mamüller	19.267	5.062
Mamüller	336.740.007	835.052.451
Ticari mallar	18.898.618	523.279.915
Diğer stoklar	172.288.279	69.831.932
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(24.828.455)	(25.951.404)
Toplam	3.578.445.392	5.683.813.532

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.

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 24.828.455 TL (31 Aralık 2023: 25.951.404 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in stokları üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: yoktur).

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklarının tamamı üzerinde sigortası bulunmaktadır.

Stoklar hesap grubunun ilk madde ve malzeme kalemlerinin içerisinde antrepoda millileşmemiş ve satışa hazır halde bekleyen, Şirket'in kayıtlarında 882.705.291 TL bedel ile yer alan orijinal para satın alım değerleri 31.564.694 ABD Doları bedelinde olan bakliyatlar da yer almaktadır.

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	25.951.404	40.663.831
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	4.023.156	1.272.694
Parasal kayıp/ kazanç	(5.146.105)	(15.985.121)
Dönem sonu	24.828.455	25.951.404

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

11. Peşin ödenmiş giderler ve Ertelenmiş Gelirler

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	146.525.661	178.031.335
Gelecek aylara ait giderler	20.567.166	18.675.300
Toplam	167.092.827	196.706.635

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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	428.808.825	494.212.834
Toplam	428.808.825	494.212.834

Peşin ödenmiş giderler, ağırlıklı olarak yatırımlar için verilen avanslardan oluşmaktadır.

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	247.755.072	435.766.764
Gelecek aylara ait gelirler	132.791.985	182.463.350
Toplam	380.547.057	618.230.114

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş gelirler	1.024.012	6.386.474
Toplam	1.024.012	6.386.474

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

12. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	283.686.925	286.412.889
Personelden alacaklar	3.199.857	1.940.222
Diğer katma değer vergisi	2.176.230	1.789.890
Personel avansları	12.591	540.305
İş avansları	24.414	168.154
Toplam	289.100.017	290.851.460

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	18.565.455	15.622.316
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	16.576.141	12.117.190
Toplam	35.141.596	27.739.506

14. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	3.428.982	7.890.857
Ödenecek diğer yükümlülükler	253.991	147.638
Toplam	3.682.973	8.038.495

15. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller Şirket'in satış karı elde etmek amacıyla elde tuttuğu arsalarından oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Arsalar	125.663.862	-	-	(125.663.862)	-
Net defter değeri	125.663.862	-	-	(125.663.862)	-
	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Değerleme Farkları	30 Haziran 2023
Arsalar	73.455.767	-	-	-	73.455.767
Net defter değeri	73.455.767	-	-	-	73.455.767

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

16. Maddi duran varlıklar

1 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Maliyet:				
Arazi ve arsalar	943.164.379	-	-	943.164.379
Binalar	1.204.423.649	-	-	1.204.423.649
Tesis, makine ve cihazlar	844.113.161	3.387.038	(342.307)	847.157.892
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	34.797.571	-	-	34.797.571
Taşıtlar	18.611.657	-	-	18.611.657
Demirbaşlar	192.546.090	2.433.775	-	194.979.865
Yapılmakta olan yatırımlar	2.031.844.816	1.466.671.057	-	3.498.515.873
Toplam	5.269.501.323	1.472.491.870	(342.307)	6.741.650.886
Birikmiş amortisman:				
Binalar	(45.317.503)	(21.550.906)	-	(66.868.409)
Tesis, makine ve cihazlar	(231.226.015)	(48.890.571)	296.361	(279.820.225)
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	(11.010.687)	(3.851.943)	-	(14.862.630)
Taşıtlar	(6.204.307)	(607.079)	-	(6.811.386)
Demirbaşlar	(48.115.701)	(9.636.240)	-	(57.751.941)
Toplam	(341.874.213)	(84.536.739)	296.361	(426.114.591)
Net defter değeri	4.927.627.110			6.315.536.295

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 4.924.739.200 TL (31 Aralık 2023: 7.630.494.153 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 22).

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

16. Maddi duran varlıklar (devamı)

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet:				
Arazi ve arsalar	429.379.781	-	-	429.379.781
Binalar	375.505.962	-	-	375.505.962
Tesis, makine ve cihazlar	631.668.553	8.000.185	(338.405)	639.330.333
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	44.507.910	-	-	44.507.910
Taşıtlar	15.995.363	-	-	15.995.363
Demirbaşlar	176.292.599	2.800.330	-	179.092.929
Yapılmakta olan yatırımlar	362.199.823	356.505.559	-	718.705.382
Toplam	2.035.549.991	367.306.074	(338.405)	2.402.517.660
Birikmiş amortisman:				
Binalar	(26.019.578)	(12.490.006)	-	(38.509.584)
Tesis, makine ve cihazlar	(105.610.327)	(27.162.813)	292.984	(132.480.156)
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihaz	(31.711.947)	(1.268.912)	-	(32.980.859)
Taşıtlar	(3.312.340)	(457.729)	-	(3.770.069)
Demirbaşlar	(28.640.994)	(5.489.428)	-	(34.130.422)
Toplam	(195.295.186)	(46.868.888)	292.984	(241.871.090)
Net defter değeri	1.840.254.805			2.160.646.570

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

17. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 30 Haziran 2024 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Haziran 2024
Maliyet:			
Haklar	497.519	350.757	848.276
Geliştirme giderleri	11.679.727	10.878.218	22.557.945
Yazılım ve lisanslar	11.504.817	-	11.504.817
Toplam	23.682.063	11.228.975	34.911.038
Birikmiş itfa payları:			
Haklar	(9.507)	(17.366)	(26.873)
Geliştirme giderleri	(193.423)	(59.265)	(252.688)
Yazılım ve lisanslar	(9.680.589)	(839.915)	(10.520.504)
Toplam	(9.883.519)	(916.546)	(10.800.065)
Net defter değeri	13.798.544		24.110.973

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Haziran 2023
Maliyet:			
Yazılım ve lisanslar	10.541.347	80.495	10.621.842
Geliştirme giderleri	324.568	-	324.568
Toplam	10.865.915	80.495	10.946.410
Birikmiş itfa payları:			
Yazılım ve lisanslar	(7.107.762)	(666.672)	(7.774.434)
Geliştirme giderleri	(135.236)	(35.307)	(170.543)
Toplam	(7.242.998)	(701.979)	(7.944.977)
Net defter değeri	3.622.917		3.001.433

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar

a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hissedarları ve ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2024	%	31 Aralık 2023
Hasan Gümüş	68,98	749.763.200	15,00	163.047.000
İnova Agro Hisse Senedi Serbest Özel Fon	6,50	70.656.800	6,50	70.656.800
Gümüş Capital Emlak Yatırım Gayrimenkul Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,00	-	53,98	586.716.200
Halka açık paylar	24,52	266.560.000	24,52	266.560.000
Ödenmiş sermaye	100%	1.086.980.000	100%	1.086.980.000
Enflasyon düzeltmesi		3.320.372.497		3.320.372.497
Toplam		4.407.352.497		4.407.352.497
(-) Geri alınan paylar		(262.277.146)		(145.353.994)
(-) Geri alınan payların nominal tutarını aşan kısmı		(226.041.722)		(125.400.357)

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihindeki sermayesi 1.086.980.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1.086.980.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2023: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 1.086.980.000 TL'dir (Bir milyar seksen altı milyon dokuz yüz seksen bin Türk Lirası). Bu sermaye her biri 1 (Bir) Türk Lirası kıymetinde; 197.800.000 adedi nama yazılı A grubu, 197.800.000 adedi nama yazılı B grubu ve 691.380.000 adedi nama yazılı C grubu olmak üzere toplam 1.086.980.000 (bir milyar seksen altı milyon dokuz yüz seksen bin) adet paya ayrılmıştır.

A grubu payların yönetim kuruluna aday gösterme, yönetim kurulu başkanını seçme ve genel kurulda oy imtiyazı bulunmaktadır. B grubu payların genel kurulda oy imtiyazı bulunmaktadır. C grubu payların imtiyazı yoktur.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

19. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,20 enflasyon ve %3,13 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %27,05 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: yıllık %23,20 enflasyon ve %3,13 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %27,05 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

19. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	20.465.919	23.761.245
Kullanılmamış izin karşılığı	9.093.054	7.434.456
Toplam	29.558.973	31.195.701

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	%23,20	%22,00
Beklenen maaş artış oranı	%27,05	%18,00
Net iskonto oranı	%3,13	%3,39
Ortalama emeklilik olasılığı	%85,98	%89,46

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı	23.761.245	17.786.279
Hizmet maliyeti	2.381.268	1.751.568
Faiz maliyeti	1.384.008	1.693.046
Yıl içinde ödenen tazminatlar (-)	(5.276.192)	(6.946.105)
Aktüeryal kazanç ya da kayıp	3.377.392	5.148.639
Parasal kayıp/kazanç	(5.161.802)	(1.845.336)
Dönem sonu	20.465.919	17.588.091

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı	7.434.456	3.872.531
Yıl içerisindeki hak kazanılan/ (kullanılan), net	184.362	3.423.983
Parasal kayıp/kazanç	1.474.236	232.303
Dönem sonu	9.093.054	7.528.817

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

20. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, Şirket'in finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır.

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25).

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2024 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 (2023: %25), 2024 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %25 kullanılmıştır (2023 : %25).

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yararlanılacak yatırım indirimi	629.415.500	565.646.271
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortismanı/ diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(193.303.883)	(197.118.708)
Kıdem tazminatı & izin karşılıkları	1.562.369	3.276.877
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	35.965.771	20.063.983
Alacak reeskontu	5.847.319	7.240.177
Stoklardaki geçici farklar	(7.880.805)	(5.027.804)
KKM kur farkı düzeltmesi & yatırım fonu	27.703.033	(23.048.466)
Nakit akış riskinden korunma	124.163.081	35.671.015
Diğer	5.344.300	7.696.876
Toplam	628.816.685	414.400.221

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

20. 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, dövizde endeksli kredi/kar payında 2 puan)

Şirket'in bu yatırımlarla ilgili sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 629.415.500 TL vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2023: 565.646.271 TL).

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

21. Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ")

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.422.187.901	9.000.503.799
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	5.422.187.901	9.000.503.799

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen ipotekler	4.924.739.200	7.630.494.153
Verilen teminat mektupları	497.448.701	908.491.667
Verilen rehinler	-	461.517.979
Toplam	5.422.187.901	9.000.503.799

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
TL	2.293.825.630	4.467.001.688
ABD Doları	2.179.895.471	2.179.899.311
Avro	948.466.800	2.353.602.800
Toplam	5.422.187.901	9.000.503.799

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	8.273.958	3.687.116
Toplam	8.273.958	3.687.116

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı	3.687.116	7.853.908
Yıl içerisinde iptaller/ödenenler/yeni ayrılan karşılıklar	5.498.834	(1.258.449)
Parasal kayıp/kazanç	(911.992)	(1.296.637)
Dönem sonu	8.273.958	5.298.822

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

22. Hasılat ve satışların maliyeti**a) Satışlar**

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Yurt içi satışlar	3.666.814.361	5.047.654.561	1.579.720.244	2.095.855.883
Yurt dışı satışlar	2.226.598.198	7.866.162.518	903.858.513	3.684.017.230
Satış iadeleri (-)	(77.797.513)	(120.882.814)	(28.105.912)	(44.504.502)
Satış iskontoları (-)	(59.541.034)	(90.563.387)	(32.461.825)	(66.001.112)
Toplam	5.756.074.012	12.702.370.878	2.423.011.020	5.669.367.499

23. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	4.890.795.178	11.464.705.763	2.071.541.349	5.140.206.361
Faaliyet giderleri:				
- Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	209.244.331	201.078.426	91.066.513	94.183.936
- Genel yönetim giderleri	127.578.133	100.906.906	64.326.618	51.006.947
- Araştırma ve geliştirme giderleri	3.269.687	10.623.752	(2.944.350)	4.743.940
Toplam	5.230.887.329	11.777.314.847	2.223.990.130	5.290.141.184

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Ticari alacaklardan kur farkı gelirleri	144.199.391	344.886.473	53.978.281	316.794.047
Reeskont faiz gelirleri	20.017.608	-	2.924.129	-
Promosyon gelirleri	4.382.551	3.717.300	2.289.640	1.909.123
Hurda satış gelirleri	898.473	-	9.724	-
Sigorta hasar gelirleri	687.509	328.945	104.598	143.480
Kira gelirleri	268.482	722.065	139.574	312.051
Tazminat gelirleri	673.650	52.462.504	673.650	35.706.599
Diğer	3.320.713	14.006.709	1.046.293	8.466.181
Toplam	174.448.377	416.123.996	61.165.889	363.331.481

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Karşılık giderleri	8.038.176	4.931.157	3.649.139	374.795
7440 sayılı kanuna ilişkin vergi giderleri	3.476.551	2.639.126	1.484.257	71.668
Önceki dönem gider ve zararları	2.374.069	4.008.155	259.423	2.399.241
Diğer	373.755	3.790.606	245.830	35.888
Toplam	14.262.551	15.369.044	5.638.649	2.881.592

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihinde 7440 sayılı Kanun kapsamında kurumlar vergisi ve KDV matrah artırımını uyarınca 3.476.551 TL vergi ödemesi gerçekleştirmiştir.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kur korumalı mevduat gelirleri	683.636.165	689.845.012	296.505.180	534.726.957
Menkul kıymet satış ve değerleme gelirleri	312.077.090	33.167.891	134.379.802	14.204.097
Toplam	995.713.255	723.012.903	430.884.982	548.931.054

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansman kaynaklı kambiyo karları	100.400.233	406.048.634	(89.804.838)	396.633.580
Faiz gelirleri	347.672.141	21.203.375	266.745.900	9.614.540
Toplam	448.072.374	427.252.009	176.941.062	406.248.120

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Borçlanma faiz giderleri	1.062.568.027	580.285.600	507.888.390	299.379.543
Finansman kaynaklı kambiyo zararları	739.875.001	447.612.523	231.556.529	370.852.557
Komisyon ve diğer giderler	38.962.168	121.298.121	8.621.544	81.770.901
Toplam	1.841.405.196	1.149.196.244	748.066.463	752.003.001

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

27. Pay başına kazanç ya da kayıp

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

Pay başına kazanç detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Net dönem karı	625.922.219	1.845.721.762	214.218.107	1.487.205.045
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	1.086.980.000	1.086.980.000	1.086.980.000	1.086.980.000
Pay başına kar (TL) (*)	0,58	1,70	0,20	1,3682

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

28. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl. (*)	14.868.418	17.938.997
Toplam	14.868.418	17.938.997

b) İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Hasan Gümüş	-	1.871.018.834
Toplam	-	1.871.018.834

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 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Üst düzey yönetime yapılan ödemeler	4.302.302	5.582.692
Toplam	4.302.302	5.582.692

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**c) İlişkili taraflardan alışlar**

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.	6.641.802	14.006.875	71.888	6.961.528
Göksu Gayrimenkul Yatırım Fonu	20.969.926	-	13.917.996	-
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl	871.309	4.918.028	871.309	576.437
Toplam	28.483.037	18.924.903	14.861.193	7.537.965

d) İlişkili taraflara satışlar

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.	107.846.699	325.461	1.195.852	315.916
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl	6.620.568	4.918.028	2.576.834	576.437
Gmc Solar Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	264.232	101.352	211.240	25.827
Gmc Construction İnş. Tah. San. Tic. A.Ş.	32.098	20.046	16.223	9.988
Fijital Campus 360 İşletmecilik Dan. Tekn. San. Tic. A.Ş.	32.098	27.310	16.223	17.252
Alfa Beta Gıda Ticaret A.Ş.	32.098	20.046	16.223	9.988
Pacific Danışmanlık A.Ş.	32.098	-	16.223	-
GNC Ses Görüntü Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.049	-	8.385	-
Gümüş Capital Emlak Yatırım Gayrimenkul San. ve Tic A.Ş.	10.058	-	6.565	-
Toplam	114.885.998	5.412.243	4.063.768	955.408

29. 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	Diğer
1. Ticari Alacak	918.379.566	13.871.549	15.641.772	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.306.571.220	93.103.339	59.650.879	1.275
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	5.224.950.786	106.974.888	75.292.651	1.275
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	5.224.950.786	106.974.888	75.292.651	1.275
10. Ticari Borçlar	114.633.961	1.373.492	2.276.464	1.275
11. Finansal Yükümlülükler	1.352.726.136	31.057.303	13.460.317	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	73.677.380	2.371.774	163.614	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.541.037.477	34.802.569	15.900.395	1.275
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.916.923.814	65.116.883	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.916.923.814	65.116.883	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.457.961.291	99.919.452	15.900.395	1.275
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	125.409.515	-	3.850.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	125.409.515	-	3.850.000	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	1.641.579.980	7.055.436	55.542.256	-

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para riski (devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

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

Şirket, yabancı para mevduatlarının nominal değeri 74.635.115 ABD Dolarlık (bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 84.720.903 ABD Doları) kısmı ile 180 ve 360 gün vadeli kur korumalı mevduat yapmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu tutarların gerçeğe uygun değeri 4.840.115.388 TL'dir. Bilanço tarihi itibarıyla Avro kur korumalı mevduat tutarının nominal değeri 31.655.089 Avro'dur (gerçeğe uygun değeri 60.480.691 Avro ve 2.104.867.134 TL'dir).

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması		Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(144.765.714)		144.765.714
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-		-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(144.765.714)		144.765.714
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	110.621.031		(110.621.031)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-
6- Avro net etki (4+5)	110.621.031		(110.621.031)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	7.539.142		(7.539.142)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-		-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	7.539.142		(7.539.142)
	-		-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(26.605.541)		26.605.541

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para riski (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	22.846.929	(22.846.929)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	22.846.929	(22.846.929)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	199.015.067	(199.015.067)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	13.795.047	(13.795.047)
6- Avro net etki (4+5)	212.810.114	(212.810.114)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	235.657.043	(235.657.043)

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

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

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

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

29. 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 Haziran 2024	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)	14.868.418	1.559.451.894	-	13.809.640	1.690.526.017
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	14.868.418	1.559.451.894	-	13.809.640	1.690.526.017
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		1.013.527.975	-	13.809.640	-
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	-	545.923.919	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	33.693.067	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(33.693.067)	-	-	-
-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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kredi riski (devamı)**

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

31 Aralık 2023	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	17.938.997	1.489.819.620	-	13.946.394	1.412.408.237
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	17.938.997	1.489.819.620	-	13.946.394	1.412.408.237
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.219.185.562	-	-	-
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	-	270.634.058	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(32.995.779)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	32.995.779	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

29. 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

					30 Haziran 2024
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	10.471.876.003	11.977.437.013	1.474.556.168	6.713.285.980	3.789.594.865
Finansal kiralama borçları	905.677.396	1.226.166.499	126.160.365	378.481.096	721.525.038
Diğer finansal borçlar	702.487.707	702.487.707	-	702.487.707	-
Ticari ve diğer borçlar	332.166.498	338.595.876	327.553.024	11.042.852	-
Toplam yükümlülük	12.412.207.604	14.244.687.095	1.928.269.557	7.805.297.635	4.511.119.903

					31 Aralık 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	11.834.513.160	14.223.300.618	1.999.973.625	7.632.068.914	4.591.258.079
Finansal kiralama borçları	845.972.446	1.409.547.416	212.443.429	385.885.530	811.218.457
Diğer finansal borçlar	24.917.412	24.917.412	-	24.917.412	-
Ticari ve diğer borçlar	288.887.781	296.499.553	160.791.715	135.707.838	-
Toplam yükümlülük	12.994.290.799	15.954.264.999	2.373.208.769	8.178.579.694	5.402.476.536

30. Bilanço tarihi sonrası olaylar

Yoktur.