

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

**1 Ocak- 31 Mart 2022 ara hesap
dönemine ait özet finansal
tablolar**

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

finansal durum tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	661.914.333	925.233.844
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflar	28	5.062.046	2.813.836
- İlişkili olmayan taraflar	6	523.488.786	281.618.159
Diğer alacaklar:			
- İlişkili taraflar	28	-	50.000
- İlişkili olmayan taraflar	7	4.328.116	2.020.436
Türev araçlar	9	29.148.750	41.073.218
Stoklar	10	1.672.072.894	1.101.744.274
Peşin ödenmiş giderler	11	201.383.553	13.043.649
Diğer dönen varlıklar	12	29.523.046	13.146.336
Toplam dönen varlıklar		3.126.921.524	2.380.743.752
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	8	1.120.404	4.839.541
Diğer alacaklar:			
- İlişkili taraflar	28	6.890.661	5.466.283
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	16	22.290.000	22.290.000
Maddi duran varlıklar	17	410.138.538	410.988.086
Maddi olmayan duran varlıklar	18	1.233.866	1.009.137
Toplam duran varlıklar		441.673.469	444.593.047
Toplam varlıklar		3.568.594.993	2.825.336.799

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****finansal durum tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	5	1.655.324.431	1.197.697.185
Ticari borçlar:			
- İlişkili taraflara	28	510.887	-
- İlişkili olmayan taraflara	6	198.985.340	226.436.886
Diğer borçlar:			
- İlişkili olmayan taraflara	7	8.105	33.595
Ertelenmiş gelirler	13	122.420.001	73.517.013
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	14	5.000.998	2.815.658
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	14.650.124	31.624.226
Diğer karşılıklar	19, 23	3.966.701	4.792.282
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	851.376	780.626
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.001.717.963	1.537.697.471
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	5	408.104.269	426.466.846
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	8.269.818	4.929.256
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	77.540.163	87.062.628
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		493.914.250	518.458.730
Toplam yükümlülükler		2.495.632.213	2.056.156.201
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	430.000.000	300.000.000
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		17.244.328	7.307.279
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- Maddi duran varlık değer artışları		247.322.172	247.322.172
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(6.051.537)	(4.502.621)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(120.297.533)	(136.559.351)
Geçmiş yıl karları/zararları		215.676.070	(62.818.747)
Net dönem karı		289.069.280	418.431.866
Toplam özkaynaklar		1.072.962.780	769.180.598
Toplam kaynaklar		3.568.594.993	2.825.336.799

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Hasılat	24	3.499.062.982	509.981.800
Satışların maliyeti (-)	24	(3.031.595.688)	(404.426.097)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		467.467.294	105.555.703
Genel yönetim giderleri (-)		(11.550.240)	(7.541.357)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(51.447.353)	(12.827.868)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.400.635)	(1.204.547)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	66.469.388	27.094.325
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(5.517.414)	(13.194.519)
Esas faaliyet karı		464.021.040	97.881.737
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		14.034	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		464.035.074	97.881.737
Finansman gelirleri	26	85.348.633	6.320.653
Finansman giderleri (-)	26	(274.257.934)	(79.818.980)
Vergi öncesi kar		275.125.773	24.383.410
Cari dönem vergi gideri	22	(1.114.920)	(1.352.744)
Ertelenmiş vergi gideri	22	15.058.427	(3.810.221)
Dönem net karı		289.069.280	19.220.445
Pay başına kazanç		1,08	16,02
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:</u>			
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar, net:			
- Hesaplanan aktüeryal kazanç ya da kayıplar		(1.936.145)	(2.614.792)
- Vergi etkisi		387.229	522.958
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:</u>			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		22.185.009	-
- Vergi etkisi		(5.923.191)	-
Toplam kapsamlı gelir		303.782.182	17.128.611

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait
özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Ödenmiş sermaye	Diğer yedekler	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/ (zararı)	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2021	300.000.000	10.000.000	7.307.279	72.815.764	(37.799.454)	(1.941.136)	-	25.059.941	375.442.394
Transferler	-	-	-	-	25.059.941	-	-	(25.059.941)	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	19.220.445	19.220.445
Diğer kapsamlı gelirler	-	-	-	-	-	(2.091.834)	-	-	(2.091.834)
31 Mart 2021	300.000.000	10.000.000	7.307.279	72.815.764	(12.739.513)	(4.032.970)	-	19.220.445	392.571.005
1 Ocak 2022	300.000.000	-	7.307.279	247.322.172	(62.818.747)	(4.502.621)	(136.559.351)	418.431.866	769.180.598
Transferler	130.000.000	-	9.937.049	-	278.494.817	-	-	(418.431.866)	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	289.069.280	289.069.280
Diğer kapsamlı gelirler	-	-	-	-	-	(1.548.916)	16.261.818	-	14.712.902
31 Mart 2022	430.000.000	-	17.244.328	247.322.172	215.676.070	(6.051.537)	(120.297.533)	289.069.280	1.072.962.780

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait
nakit akış tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	Dipnot	(537.858.249)	40.804.100
I. Dönem net karı		289.069.280	19.220.445
II. Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		193.198.573	39.611.587
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	17, 18	3.820.069	6.534.356
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler, net		(14.034)	-
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	13.943.507	5.162.965
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	21	1.558.039	1.422.111
Kıdem tazminatı ile ilgili düzeltmeler	21	104.454	112.619
Borç karşılıkları ile ilgili düzeltmeler, net	19	(825.581)	1.405.735
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6	(26.136.450)	(26.938.002)
Beklenen kredi zararı ile ilgili düzeltmeler (TFRS 9)	6	4.897.774	5.699.326
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	29, 9	(6.220.650)	(28.405.659)
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler	9	40.330.127	19.431.741
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		170.867.695	56.039.987
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(9.126.377)	(853.592)
III. İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(981.106.173)	(17.717.827)
Ticari alacaklardaki değişim		(220.631.951)	(96.725.579)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(2.248.210)	(99.989)
Diğer alacaklardaki değişim		(2.307.680)	(312.714)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim		(1.374.376)	-
Stoklardaki değişim		(570.328.620)	3.028.853
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(195.750.692)	21.626.173
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(16.376.710)	(3.331.959)
Ticari borçlardaki değişim		(26.940.659)	31.399.508
Diğer borçlardaki değişim		(25.490)	2.449.820
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		-	913.687
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		70.750	1.170.407
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		2.185.340	657.007
Finansal yatırımlardaki değişim		3.719.137	20.520.764
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		48.902.988	986.195
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		(498.838.320)	41.114.205
Kıdem tazminatı ödemeleri	21	(454.681)	(310.105)
Vergi ödemeleri	22	(38.565.248)	-
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(3.181.218)	(862.713)
Maddi duran varlık alımları	17	(2.878.674)	(8.036.896)
Maddi olmayan duran varlık alımları	18	(353.962)	(32.958)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		51.418	7.207.141
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		277.719.956	(58.210.644)
Alınan faiz		9.126.377	853.592
Finansal borçlanmalardan nakit girişleri/ (geri ödemeleri), net		324.945.954	(57.615.420)
Ödenen finansal borç faizleri		(56.352.375)	(1.448.816)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		(263.319.511)	(18.269.257)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	925.233.844	142.238.493
F. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	661.914.333	123.969.236

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

1. Şirket'in organizasyon ve faaliyet konusu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şirket'in, 2007 yılında Ankara ilinde üretime başlayan toplam 26.773 m² alan üzerine kurulu 28.331 m² kapalı alana sahip Ankara üretim tesisinin yıllık pirinç, bakliyat ve şeker paketleme kapasitesi 160.800 ton/yıl'dır. 2010 yılında Mersin ilinde üretime başlayan toplam 68.983 m² alan üzerine kurulu 57.125 m² kapalı alana sahip üretim tesisinin pirinç, çeltik, bakliyat ve bulgur üretim ve paketleme kapasitesi 796.800 ton/yıl, hazır yemek üretim kapasitesi 34.560.000 paket/yıl'dır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 546'dır (31 Aralık 2021: 532 kişi).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022			31 Mart 2021	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Hasan Gümüş	100,00%	430.000.000	100,00%	300.000.000
Ödenmiş sermaye	100,00%	430.000.000	100,00%	300.000.000

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve 30 Mayıs 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları

Sunuma ilişkin esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

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

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

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

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	14,6458	13,3290
Avro	16,3086	15,0867

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

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

İşletmenin sürekliliği

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Nakit ve nakit benzeri değerler

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

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

İlişkili taraflar

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

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Ticari alacaklar

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

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

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

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

Ticari borçlar

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

Peşin ödenmiş giderler

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

Stoklar

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

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

Finansal araçların kayıtlardan çıkarılması

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

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Netleştirme/ mahsup

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

Maddi duran varlıklar

Gerçeğe uygun değer prensibiyle değerlendirilen binalar ve arsalar ek olarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tesis makine ve cihazlar, taşıtlar ve demirbaşlar da rayiç bedelden gösterilirken, elde etme maliyetinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Finansal kiralama ile alınan makine, tesis ve cihazlar maliyet bedelinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların elde etme maliyeti üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi duran varlıklar için amortisman periyodu ve amortisman metodu her yıl Şirket yönetimi tarafından en az bir kere incelenmektedir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Binalar	25 – 50
Makine, tesis ve cihazlar	6 – 25
Finansal kiralama ile alınan makine, tesis ve cihazlar	10 – 15
Demirbaşlar	3 – 10
Taşıtlar	4 – 5

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yazılım ve lisanslar	3 – 5
Geliştirme maliyetleri	3 – 5

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

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

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

Borç karşılıkları

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

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tabloları tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak yansıtılmıştır.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığı

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

Ücretler ve kesintiler

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

Dövizli işlemler

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

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

Gelirlerin kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (devamı)

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

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

Hizmet geliri

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

Faiz geliri

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

Krediler

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

Finansal kiralama (kiralayan taraf olarak)

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

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

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Diğer finansal borçlar

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

Borçlanma maliyetleri

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

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenmiştir.
- Şüpheli ticari alacak karşılıkları, yönetimin her finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş ödeme performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tabloları tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan fiili ödeme performansları ile varsa yeniden borç yapılandırma görüşmeleri neticesinde oluşacak koşullar da dikkate alınmaktadır.
- 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.
- 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.
- Şirket, stoklarında bulunan malların kullanılamaz hale gelmesi ve satışlarından iade olarak alınan malları için oluşabilecek muhtemel fire maliyetine ilişkin gerekli karşılıkları, en güncel bilgileri doğrultusunda tahmin etmekte ve ayırmaktadır.

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- g) Şirket, kurumsal bütçe kapsamında ileri tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır. Burada yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarları yönetim tahminine dayalı kurumsal bütçelerden oluşmaktadır. Tahminlerde oluşacak değişiklikler ve gerçekleşmeler Not 29'da bulunan riskten korunma etkinliği oranında değişikliğe sebep olabilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değeri

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

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

Parasal varlıklar

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

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

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

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

Finansal durum tabloları tarihinden sonraki olaylar

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

3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Pay başına kazanç

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

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

Finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

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

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

Finansal riskten korunma amaçlı kullanılan finansal araçların ayrıntıları Not 29’da açıklanmıştır.

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

3.1. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	510.169	465.905
Bankalar		
-Vadesiz mevduatlar		
TL	8.986.173	31.172.956
ABD Doları	214.478.581	588.942.288
Avro	5.198.226	45.000.830
İngiliz Sterlini	-	16.170
-Vadeli mevduatlar		
TL	432.265.964	258.607.471
ABD Doları	-	-
-Yoldaki paralar	475.220	1.028.224
Toplam	661.914.333	925.233.844

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranı %15,19'dir ve vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır

Yoldaki paralar POS makineleri ile yapılan tahsilatlardan oluşmaktadır. Şirket'in bu şekilde yaptığı tahsilatların süreleri 1 ile 30 gün arasında değişiklik göstermektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka hesaplarında 475.220 TL, pos işlemleri mukabilinde blokeli olarak tutulmaktadır (2021: 1.028.224 TL).

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kullanılan krediler nedeniyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde 262.000 ABD Doları bloke bulunmaktadır (2021: 14.275.250).

5. Finansal borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	1.544.593.200	1.023.053.113
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	4.401.451	5.315.351
Kısa vadeli diğer finansal borçlar	106.329.780	169.328.721
Kısa vadeli finansal borçlar	1.655.324.431	1.197.697.185
Uzun vadeli banka kredileri	405.304.213	422.872.830
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	2.800.056	3.594.016
Uzun vadeli finansal borçlar	408.104.269	426.466.846
Toplam	2.063.428.700	1.624.164.031

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	1.544.593.200	1.023.053.113
Kısa vadeli banka kredileri	1.544.593.200	1.023.053.113
Uzun vadeli banka kredileri	405.304.213	422.872.830
Toplam	1.949.897.413	1.445.925.943

31 Mart 2022 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 tutarı 727.344.000 TL'dir. İpoteklerin önemli bir kısmı Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan kullanılan toplamda 45.000.000 Avro tutarındaki krediler için verilmiş olup, bu kredilerin 11.428.572 Avro'su raporlama tarihi itibarıyla Şirket tarafından ödenmiştir (2021: 811.758.000 TL) (Not 23).

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

İlk madde ve malzeme kalemlerinin içerisinde antrepoda millileşmemiş ve satışa hazır halde bekleyen, Şirket'in kayıtlarında 1.010.232.671 TL bedel ile yer alan orijinal para satın alım değerleri 77.140.705 ABD Doları bedelinde olan bakiyatlar da yer almaktadır

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

		31 Mart 2022		31 Aralık 2021
	Faiz oranı (%)	TL	Faiz oranı (%)	TL
- TL	18,76%	1.063.363.043	18,90%	698.787.561
- ABD Doları	4,37%	318.746.432	2,33%	194.850.174
- Avro	3,39%	567.787.938	3,36%	552.288.208
Toplam		1.949.897.413		1.445.925.943

Banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	TL	ABD Doları	Avro	31 Mart 2022
0-1 yıl	965.282.560	318.746.432	260.564.208	1.544.593.200
1-2 yıl	56.306.269	-	247.474.172	303.780.441
2-3 yıl	17.124.753	-	59.749.558	76.874.311
3-4 yıl	8.037.126	-	-	8.037.126
4-5 yıl	6.212.698	-	-	6.212.698
5-6 yıl	4.754.942	-	-	4.754.942
6-7 yıl	3.580.426	-	-	3.580.426
7-8 Yıl	2.064.269	-	-	2.064.269
Toplam	1.063.363.043	318.746.432	567.787.938	1.949.897.413
	TL	ABD Doları	Avro	31 Aralık 2021
0-1 yıl	616.853.158	194.850.174	211.349.781	1.023.053.113
1-2 yıl	70.618.597	-	230.475.415	301.094.012
2-3 yıl	11.315.807	-	110.463.011	121.778.818
Toplam	698.787.562	194.850.174	552.288.207	1.445.925.943

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

5. Finansal borçlar (devamı)

b) Finansal kiralama borçları

Finansal kiralama borçlarının anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli:	4.401.451	5.315.351
Brüt finansal kiralama borçları	4.940.558	6.005.873
Faizleri (-)	(539.107)	(690.522)
Uzun vadeli:	2.800.056	3.594.016
Brüt finansal kiralama borçları	2.921.527	3.791.730
Faizleri (-)	(121.471)	(197.714)
Toplam finansal kiralama borçları, net	7.201.507	8.909.367

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

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz oranı (%)	TL	Faiz oranı (%)	TL
- TL	18,17%	7.201.507	22,18%	8.597.031
- EUR	-	-	4,00%	312.336
Toplam		7.201.507		8.909.367

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
0-1 yıl	4.401.451	5.315.351
1-2 yıl	2.800.056	3.284.029
2-3 yıl	-	309.987
Toplam	7.201.507	8.909.367

c) Diğer finansal borçlar

Diğer finansal borçların anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer finansal borçlar (*)	104.926.932	168.122.747
Faiz tahakkuku	1.402.848	1.205.974
Toplam	106.329.780	169.328.721

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

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

5. Finansal borçlar (devamı)

c) Diğer finansal borçlar

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

		31 Mart 2022		31 Aralık 2021
	Faiz oranı (%)	TL	Faiz oranı (%)	TL
- ABD Doları	2,83%	24.010.741	3,30%	93.287.934
- Avro	3,37%	82.319.039	2,90%	76.040.787
Toplam		106.329.780		169.328.721

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar (*)	475.089.699	226.520.060
Alacak senetleri (**)	68.799.719	74.628.372
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(20.400.632)	(19.530.273)
Toplam	523.488.786	281.618.159

(*) Şirket'in ticari alacaklarının vadeleri müşterilerle yapılan sözleşmelere ve satılan mamullerin cinsine göre değişiklik göstermektedir. Ancak, ortalama vadesi 21 gündür.

(**) Alacak senetlerinin ortalama vadesi 2022 yılı için 42 gündür.

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

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem başı	(19.530.273)	(42.118.512)
Yıl içerisinde ayrılan karşılık (Not 25 b) (*)	(1.253.882)	(10.826.677)
Yıl içerisinde yapılan tahsilatlar ve iptaller (Not 25 a) (*)	383.523	11.315.882
Dönem sonu	(20.400.632)	(41.629.307)

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

(**) Tahsil kabiliyeti kalmamış ve ilave nakit sağlanması beklenmeyen şüpheli ticari alacaklar, karşılıkları ile kayıtlardan çıkarılmaktadır.

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

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar (devamı)

a) Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

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

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış							
	Toplam	Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	1 aydan az	1 – 3 ay	3 – 6 ay	6 – 12 ay	1 yıldan fazla
2022	523.727.194	514.084.523	8.465.805	271.576	905.290		
2021	281.618.159	277.415.157	2.945.039	162.760	1.095.203	-	-

b) Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar (*)	62.607.881	177.253.366
Borç senetleri (**)	137.399.002	50.143.723
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-) (***)	(1.021.543)	(960.203)
Toplam	198.985.340	226.436.886

(*) Ticari borçların ödeme vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir ancak ticari borçların ortalama vadesi 13 gündür.

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

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

Para birimi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
TL	14,48%	14,50%
ABD Doları	0,12%	0,15%

7. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

a) Diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar (*)	4.328.116	2.020.436
Toplam	4.328.116	2.020.436

(*) Diğer alacaklar ağırlıklı olarak KDV iadesi alacaklarından oluşmaktadır.

b) Diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer borçlar	8.105	33.595
Toplam	8.105	33.595

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

8. Finansal yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar	1.120.404	4.839.541
Toplam	1.120.404	4.839.541

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla banka hesaplarında üç aydan uzun vadeli 76.500 ABD Doları döviz cinsinden blokeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 1.262.000 Avro, 76.500 ABD Doları).

9. Türev araçlar

a) Riskten korunma muhasebesi

Şirket, yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirecek olduğu yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan varlıklar aşağıdaki gibidir

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	28.405.659	35.670.762
Toplam	28.405.659	35.670.762

b) Türev araçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan türev finansal varlık/ (yükümlülükler)	743.091	5.402.456
Toplam	743.091	5.402.456

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in hammadde alım taahhütlerine ilişkin olarak ileriye dönük toplam 9.850.000 Amerikan Doları tutarında türev işlemi bulunmaktadır. İşlemlerin vadelerine göre detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Tutar
ABD Doları	Nisan 2022	9.850.000

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

9. Türev araçlar (devamı)

b) Türev araçlar(devamı)

- (*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in hammadde alım taahhütlerine ilişkin olarak ileriye dönük toplam 17.000.000 Amerikan Doları tutarında türev işlemi bulunmaktadır. İşlemlerin vadelerine göre detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Tutar
ABD Doları	Ocak 2022	9.000.000
ABD Doları	Şubat 2022	8.000.000

10. Stoklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	1.515.415.307	868.053.517
Mamuller	67.684.610	73.904.844
Ticari mallar	97.637.482	169.293.267
Diğer stoklar	3.421.747	2.578.898
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(12.086.252)	(12.086.252)
Toplam	1.672.072.894	1.101.744.274

- İlk madde ve malzemeler; işlenip satılmak amacıyla çiftçiler ve yurtiçi ve yurtdışı alınmış tahıl ve bakliyat ürünlerinden oluşmaktadır.
- Mamuller; hazır yemekler, işlenmiş hububat ve bakliyalardan oluşmaktadır. Temel olarak pirinç, fasulye, mercimek, mısır, nohut gibi ürünlerdir.
- Ticari mallar satışa hazır paketlenmiş tahıl, bakliyat, salça, yağ ve şekerden oluşmaktadır.
- Diğer stoklar paketleme materyalleri gibi sarf malzemelerden oluşmaktadır.
- Hesaplanan stok değer düşüklüğünden kaynaklı zarar satılan malın maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (Not 24).
- 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in stokları üzerinde rehin bulunmamaktadır (2021: Bulunmamaktadır) (Not 23).

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

11. Peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar (*)	198.940.639	12.095.241
Peşin ödenmiş giderler (**)	2.442.914	948.408
Toplam	201.383.553	13.043.649

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

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

12. Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	28.118.631	12.259.109
Personelden alacaklar	801.207	622.570
Personel avansları	538.036	235.721
İş avansları	65.172	28.936
Toplam	29.523.046	13.146.336

13. Ertelenmiş gelirler**a) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler**

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar (*)	55.971.612	15.958.095
Ertelenmiş gelirler (**)	66.448.389	57.558.918
Toplam	122.420.001	73.517.013

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

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

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	3.674.659	1.954.482
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.326.339	861.176
Toplam	5.000.998	2.815.658

15. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	851.376	780.626
Toplam	851.376	780.626

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

16. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller Şirket'in kira geliri ve satış karı elde etmek amacıyla elde tuttuğu konut ve arsalarından oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	31 Mart 2022
Arsalar	22.290.000	-	-	22.290.000
Net defter değeri	22.290.000	-	-	22.290.000
	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	31 Mart 2021
Arsalar	67.811.623	-	-	67.811.623
Binalar	35.396.795	-	-	35.396.795
Net defter değeri	103.208.418	-	-	103.208.418

Şirket, 2022 yılında yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 18.000 TL kira geliri elde etmiştir (2021: 3.727.865 TL).

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

17. Maddi duran varlıklar

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

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 873.802.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 23).

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

17. Maddi duran varlıklar (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2021
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	51.020.855	-	-	-	51.020.855
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	709.540	-	-	(709.540)	-
Binalar	89.293.142	-	-	709.540	90.002.682
Tesis, makine ve cihazlar	222.049.952	799.298	-	-	222.849.250
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	14.202.477	613.286	-	-	14.815.763
Taşıtlar	5.594.678	-	-	-	5.594.678
Demirbaşlar	28.322.636	489.188	-	-	28.811.824
Yapılmakta olan yatırımlar	13.382.773	6.135.004	(7.207.141)	-	12.310.636
Verilen avanslar	129.844	120	-	-	129.964
Toplam	424.705.897	8.036.896	(7.207.141)	-	425.535.652
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(70.715)	-	-	-	(70.715)
Binalar	(9.184.574)	(449.956)	-	-	(9.634.530)
Tesis, makine ve cihazlar	(71.513.326)	(5.125.529)	-	-	(76.638.855)
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	(3.633.612)	(146.027)	-	-	(3.779.639)
Taşıtlar	(3.571.471)	(727.990)	-	-	(4.299.461)
Demirbaşlar	(7.783.520)	-	-	-	(7.783.520)
Toplam	(95.757.218)	(6.449.502)	-	-	(102.206.720)
Net defter değeri	328.948.679				323.328.932

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 811.758.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 23).

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

18. Maddi olmayan duran varlıklar

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet:				
Yazılım ve lisanslar	1.711.559	353.962	-	2.065.521
Geliştirme giderleri	73.570	-	-	73.570
Toplam	1.785.129	353.962	-	2.139.091
Birikmiş itfa payları:				
Yazılım ve lisanslar	(773.611)	(128.026)	-	(901.637)
Geliştirme giderleri	(2.381)	(1.207)	-	(3.588)
Toplam	(775.992)	(129.233)	-	(905.225)
Net defter değeri	1.009.137			1.233.866

1 Ocak – 31 Mart 2021 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	31 Mart 2021
Maliyet:			
Yazılım ve lisanslar	795.646	32.958	828.604
Geliştirme giderleri	792.709	-	792.709
Toplam	1.588.355	32.958	1.621.313
Birikmiş itfa payları:			
Yazılım ve lisanslar	(440.846)	(46.196)	(487.042)
Geliştirme giderleri	-	(38.658)	(38.658)
Toplam	(440.846)	(84.854)	(525.700)
Net defter değeri	1.147.509		1.095.613

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

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

19. Diğer karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Stok iade karşılıkları	1.518.271	1.595.090
Toplam	1.518.271	1.595.090

Stok iade karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem başı	1.595.090	1.085.836
Yıl içerisinde (iptaller)/ yeni ayrılan karşılıklar, net	(76.819)	481.728
Dönem sonu	1.518.271	1.567.564

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

20. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

		31 Mart 2022		31 Aralık 2021
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Hasan Gümüş	100,00%	430.000.000	100,00%	300.000.000
Ödenmiş sermaye	100,00%	430.000.000	100,00%	300.000.000

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

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

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

21. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar mevzuatla 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 10.849 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	5.440.298	3.657.775
Kullanılmamış izin karşılığı	2.829.520	1.271.481
Toplam	8.269.818	4.929.256

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem başı	3.657.775	2.170.445
Hizmet maliyeti	104.454	112.619
Faiz maliyeti (Not 26)	196.605	70.539
Yıl içinde ödenen tazminatlar (-)	(454.681)	(310.105)
Aktüeryal kazanç ya da kayıp	1.936.145	2.614.792
Dönem sonu	5.440.298	4.658.290

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

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem başı	1.271.481	851.081
Yıl içerisindeki hak kazanılan/ (kullanılan), net	1.558.039	1.422.111
Dönem sonu	2.829.520	2.273.192

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

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %23’tir (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak	(7.352.310)	(6.051.152)
Cari yıl vergisinden mahsup edilen	7.352.310	6.051.152
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	53.215.372	1.374.191
Eksi: peşin ödenen vergiler	(38.565.248)	-
Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar)/ yükümlülükler, net	14.650.124	1.374.191

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
	31 Mart 2022	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
Yabancı para değerlendirme düzeltmeleri	220.459	44.092	21.575.097	4.315.019
Stok değer düşüklüğü karşılığı	12.086.252	2.417.250	12.086.252	2.417.250
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	25.105.065	5.021.013	15.268.470	3.053.694
Çalışanlara sağlanan faydalar	8.269.818	1.653.964	4.929.256	985.851
Diğer borç ve gider karşılıkları	3.966.701	793.340	4.792.282	958.456
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları:	4.784.931	478.493	4.784.931	478.493
-Arsalar	4.784.931	478.493	4.784.931	478.493
Şüpheli alacaklar TFRS 9 karşılığı	4.897.774	979.555	3.501.504	700.301
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	799.750	159.950	1.247.620	249.524
Diğer, net	3.148.810	629.765	(6.685.885)	(1.337.177)
Ertelenen vergi varlığı	63.279.560	12.177.422	61.499.527	11.821.411
Nakit akış riskinden korunma düzeltmeleri	(181.808.373)	(39.354.428)	(211.258.485)	(47.232.647)
Maddi duran varlık değerlendirme farkları:	(303.041.046)	(45.409.280)	(303.041.047)	(45.409.279)
-Arsalar	(81.125.256)	(8.112.526)	(81.125.258)	(8.112.526)
-Binalar	(70.864.050)	(7.086.405)	(70.864.049)	(7.086.405)
-Tesis, Makine ve Cihazlar	(115.448.788)	(23.089.758)	(115.448.788)	(23.089.758)
-Taşıtlar	(3.977.084)	(795.417)	(3.977.084)	(795.417)
-Demirbaşlar	(31.625.868)	(6.325.174)	(31.625.868)	(6.325.173)
Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(23.858.774)	(4.771.755)	(24.036.213)	(4.807.243)
Ticari borçlar reeskontu	(167.520)	(33.504)	(1.771.896)	(354.379)
Türev araçlar değerlendirme farkı	(743.091)	(148.618)	(5.402.456)	(1.080.491)
Ertelenen vergi (yükümlülüğü)	(509.618.804)	(89.717.585)	(545.510.097)	(98.884.039)
Ertelenen vergi yükümlülüğü – net	(446.339.244)	(77.540.163)	(484.010.570)	(87.062.628)

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğünün yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem başı	(87.062.628)	(4.053.952)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi	15.058.427	(3.812.221)
Özkaynakta kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(5.535.962)	522.958
Dönem sonu	(77.540.163)	(7.343.215)

23. Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ")

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.344.027.047	1.204.094.843
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	1.344.027.047	1.204.094.843

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen ipotekler (Not 17)	873.802.000	811.758.000
Verilen teminat mektupları	470.225.047	392.336.843
Verilen rehin	-	-
Toplam	1.344.027.047	1.204.094.843

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
TL	144.557.581	140.469.071
ABD Doları	508.995.959	424.885.067
Avro (*)	690.473.507	638.740.705
Toplam	1.344.027.047	1.204.094.843

(*) Şirket'in Avro cinsinden ipoteklerin tamamı Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan kullanılan toplamda 45.000.000 Avro tutarındaki krediler için verilmiş olup, 31 Aralık 2021 itibarıyla bu kredilerin 11.428.572 Avro'su Şirket tarafından ödenmiştir.

Şirket tarafından alınan teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	15.509.000	14.175.450
Alınan ipotekler	13.625.000	3.550.000
Toplam	29.134.000	17.725.450

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	2.448.430	3.197.192
Toplam	2.448.430	3.197.192

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	3.197.192	1.394.138
Yıl içerisinde iptaller/ödenenler/yeni ayrılan karşılıklar, net (Not 25)	(748.762)	924.007
31 Aralık	2.448.430	2.318.145

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

24. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Brüt satışlar	3.512.630.639	520.888.059
Satışlardan iadeler (-)	(9.138.916)	(6.578.332)
Satış iskontoları (-)	(4.428.741)	(4.327.927)
Net satışlar	3.499.062.982	509.981.800
Satışların maliyeti	(3.031.595.688)	(404.426.097)
Brüt satış karı	467.467.294	105.555.703

Net satışların hesap kalemi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Bakliyat ve hububat	3.416.733.937	481.185.994
Hazır yemek satışları	81.069.708	19.034.490
Enerji satışları	405.650	8.690.962
Şeker satışları	-	992.141
Hizmet satışları (*)	853.687	78.213
Toplam	3.499.062.982	509.981.800

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

Şirket'in satışlarının yurtiçi ve yurtdışı detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	735.647.918	282.358.605
Yurtdışı satışlar	2.763.415.064	227.623.195
Net satışlar	3.499.062.982	509.981.800

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait
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 – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Ticari alacaklardan kur farkı gelirleri	64.634.100	14.124.998
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6, 23)	1.132.284	11.305.882
Kira gelirleri (Not 16)	18.000	896.200
Sigorta hasar gelirleri	410.324	148.611
Reeskont faiz gelirleri	-	220.019
Diğer	274.680	398.615
Toplam	66.469.388	27.094.325

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Karşılık giderleri (Not 6)	1.253.882	10.826.255
7326 sayılı kanuna ilişkin vergi giderleri (***)	2.630.106	-
Reeskont faiz giderleri	1.562.044	-
Dava karşılığı	-	924.007
Vazgeçilen alacaklar (**)	-	1.394.606
Diğer	71.382	49.651
Toplam	5.517.414	13.194.519

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

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

(***) Şirket, 7326 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca tesis makine ve cihazları içerisinde bulunan güneş enerji santrallerini yeniden değerlemiş ve bu değerlendirme sonucunda 2.630.106 TL vergi ödemesi gerçekleştirmiştir.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

26. Finansman gelirleri ve giderleri

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Finansman kaynaklı kambiyo karları	76.222.256	5.467.061
Faiz gelirleri	9.126.377	853.592
Toplam	85.348.633	6.320.653

b) Finansman giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Finansman kaynaklı kambiyo zararları	207.175.429	67.061.030
Borçlanma faiz giderleri	62.226.535	3.713.493
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer farkı kayıpları (Not 9)	4.659.365	8.973.918
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Not 21)	196.605	70.539
Toplam	274.257.934	79.818.980

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak 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.

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Net dönem karı	289.069.280	19.220.445
Yıl boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (adet)	268.008.889	1.200.000
Pay başına kazanç	1,08	16,02

28. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl. (*)	5.040.805	2.813.836
Diğer	21.240	-
Toplam	5.062.046	2.813.836

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Hasan Gümüş (**)	-	50.000
Toplam	-	50.000

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Century Agro Ltd. (*)	6.890.661	5.466.283
Toplam	6.890.661	5.466.283

d) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş. (*)	510.887	-
Toplam	510.887	-

(*) Şirket ortağının ortak olduğu diğer şirketler.

(**) Şirket ortağı.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

28. İlişkili taraf açıklamaları(devamı)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Üst düzey yönetime yapılan ödemeler	789.342	756.645
Toplam	789.342	756.645

e) İlişkili taraflardan alışlar

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş. (*) (1)	1.299.188	-
Toplam	1.299.188	-

f) İlişkili taraflara satışlar

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl. (*) (2)	3.206.373	-
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş. (*) (3)	3.000	1.815
Gmc Solar Enerji Üretim San. Ve Tic. A.Ş. (*) (3)	6.000	4.538
Gmc Agro Lisanslı Depoculuk San. A.Ş. (*) (3)	3.000	1.815
Gmc Construction İnş. Tah. San. Tic. A.Ş. (*) (3)	3.000	-
Fijital Campus 360 İşletmecilik Dan. Tekn. San. Tic. A.Ş. (*) (3)	3.000	-
Toplam	3.224.373	8.168

(*) Şirket ortağının ortak olduğu diğer şirketler.

(**) Şirket ortağı.

- (1) Şirket, Agro Pulse Gıda Tarım Ürün. San. Tic. A.Ş. ile oluşan alış ve satışları kiralama hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (2) Şirket, Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl ile bakliyat ve hububat ticareti yapılmaktadır.
- (3) Şirket'in ilişkili şirketlere vermiş olduğu kiralama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

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 20'de açıklanan çıkarılmış sermaye ve sermaye yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Faiz oranı riski

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

Yabancı para riski

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Yabancı para riski (devamı)

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

	Toplam TL karşılığı (Sunum para birimi)	ABD Doları	Avro
31 Mart 2022			
Nakit ve nakit benzerleri	221.072.845	14.730.495	327.003
Ticari ve diğer alacaklar	345.527.427	22.662.438	835.013
Dönen varlıklar	566.600.272	37.392.933	1.162.016
Toplam varlıklar			
Ticari borçlar	88.940.637	6.072.566	187
Kısa vadeli finansal krediler ve diğer finansal borçlar	683.899.933	23.360.305	20.956.402
Kısa vadeli yükümlülükler	772.840.570	29.432.871	20.956.589
Uzun vadeli finansal krediler	307.223.723	-	18.838.142
Uzun vadeli yükümlülükler	307.223.723	-	18.838.142
Toplam kaynaklar	1.080.064.293	29.432.871	39.794.731
Net yabancı para pozisyonu	(513.464.021)	7.960.062	(38.632.715)
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	144.261.130	9.850.000	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı			
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	144.261.130	9.850.000	-
Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	(369.202.891)	17.810.062	(38.632.715)

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Yabancı para riski (devamı)

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

31 Mart 2022		
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/ zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	11.658.148	(11.658.148)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(14.426.113)	14.426.113
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.767.965)	2.767.965
<i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(63.004.550)	63.004.550
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(63.004.550)	63.004.550
Toplam (3+6)	(65.772.515)	65.772.515

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

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

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

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

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

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

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

Yabancı para riski (devamı)

Şirket, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %109, riskten korunma etkinliği ise %91 olarak hesaplanmıştır.

ABD Doları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	17.759.934	35.307.812
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	-	-
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	16.037.091	33.442.143
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	-	-
Avro	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	11.627.204	10.986.858
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	5.782.005	6.738.194
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	7.464.969	6.691.751
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	8.648.515	10.379.335
Türk Lirası	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	149.982.513	172.631.825
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	45.752.424	45.226.758
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(128.783.065)	(161.770.465)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(50.191.321)	(47.771.732)
Riskten korunma etkinliği oranı	91%	96%
Bilançoya kaydedilen etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	2.833.989	2.469.058
Gelir tablosunda kalan etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	-	(752.768)
Türk Lirası	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	555.347.289	754.087.731
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	510.750.792	720.371.140
Riskten korunma oranı	109%	105%
Nakit akış riskinden korunma muhasebesi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer kapsamlı gelir tablosunda kaydedilen brüt rezerv tutarı	(153.402.715)	(175.587.723)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda kaydedilen rezerv tutarı vergi etkisi	33.105.182	39.028.374
Döneme ilişkin kambiyo karı/zararı düzeltmesi	(40.417.106)	175.587.723
Döneme ilişkin ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	5.923.191	(39.028.374)

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

30. Bilanço tarihi sonrası olaylar

29 Mart 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla Şirket'in 430.000.000 TL olan sermayesi her biri 1,00 TL kıymetinden; 42.600.000 TL nominal değerli payların ihracı nedeniyle gerçekleştirilecek sermaye arttırımı ile 472.600.000 TL'ye arttırılmasına karar verilmiştir.

Şirket 12,50 TL hisse fiyatı, %15,02 halka açıklık oranı ve 887.500.000 TL halka arz büyüklüğü ile 11-12-13 Mayıs 2022 tarihlerinde halka arz olmuştur.