

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

1 OCAK-30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

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

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                        | <b>SAYFA</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>                         | <b>1-2</b>   |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b> | <b>3</b>     |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>                    | <b>4</b>     |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>                             | <b>5</b>     |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>           | <b>6-43</b>  |

## ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na.

### Giriş

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Yayla Agro Gıda" veya "Şirket") 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.  
Member Firm of GRANT THORNTON International

Emir Taşar, SMMM  
Sorumlu Denetçi



7 Ağustos 2025  
Ankara, Türkiye

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

|                                        |        | Cari Dönem<br>Sınırlı Denetimden<br>Geçmiş | Geçmiş Dönem Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş |
|----------------------------------------|--------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                        | Dipnot | 30 Haziran 2025                            | 31 Aralık 2024                                |
| <b>Varlıklar</b>                       |        |                                            |                                               |
| <b>Dönen varlıklar</b>                 |        |                                            |                                               |
| Nakit ve nakit benzerleri              | 4      | 3.990.746.018                              | 1.323.792.995                                 |
| Finansal yatırımlar                    | 8      | 1.559.605.716                              | 4.820.413.366                                 |
| Ticari alacaklar:                      |        |                                            |                                               |
| - İlişkili taraflar                    | 29     | 15.840.782                                 | 14.649.788                                    |
| - İlişkili olmayan taraflar            | 6      | 2.350.301.560                              | 2.481.209.596                                 |
| Diğer alacaklar:                       |        |                                            |                                               |
| - İlişkili olmayan taraflar            | 7      | 86.641.708                                 | 70.899.117                                    |
| Türev araçlar                          | 9      | -                                          | 1.038.064                                     |
| Stoklar                                | 10     | 5.572.986.753                              | 5.316.647.445                                 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar |        | 27.696.427                                 | 12.480.642                                    |
| Peşin ödenmiş giderler                 | 11     | 444.783.421                                | 541.626.045                                   |
| Diğer dönen varlıklar                  | 12     | 469.729.656                                | 402.894.679                                   |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>          |        | <b>14.518.332.041</b>                      | <b>14.985.651.737</b>                         |
| <b>Duran varlıklar:</b>                |        |                                            |                                               |
| Maddi duran varlıklar                  | 16     | 11.209.373.371                             | 10.079.176.117                                |
| Maddi olmayan duran varlıklar          | 17     | 23.409.286                                 | 24.207.995                                    |
| Peşin ödenmiş giderler                 | 11     | 455.513.305                                | 476.611.325                                   |
| Ertelenmiş vergi varlığı               | 20     | 1.487.188.828                              | 1.198.747.460                                 |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>          |        | <b>13.175.484.790</b>                      | <b>11.778.742.897</b>                         |
| <b>Toplam varlıklar</b>                |        | <b>27.693.816.831</b>                      | <b>26.764.394.634</b>                         |

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

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

|                                                                                               |                           | Cari Dönem        | Geçmiş Dönem Bağımsız |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|
|                                                                                               | Sınırlı Denetimden Geçmiş | Denetimden Geçmiş |                       |
|                                                                                               | Dipnot                    | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024        |
| Kaynaklar                                                                                     |                           |                   |                       |
| Kısa vadeli yükümlülükler                                                                     |                           |                   |                       |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                      | 5                         | 7.535.975.906     | 8.160.972.608         |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                              | 5                         | 2.006.957.592     | 2.140.604.431         |
| Kısa vadeli finansal kiralama borçları                                                        | 5                         | 349.046.168       | 340.149.695           |
| Diğer finansal yükümlülükler                                                                  | 5                         | -                 | 857.400.260           |
| Ticari borçlar                                                                                |                           |                   |                       |
| - İlişkili olmayan taraflara                                                                  | 6                         | 990.594.717       | 602.183.508           |
| Ertelenmiş gelirler                                                                           | 11                        | 1.918.290.714     | 1.100.176.232         |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar                                                | 13                        | 53.305.193        | 36.212.314            |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                                | 19                        | 15.109.736        | 10.764.145            |
| Diğer karşılıklar                                                                             | 22                        | 6.900.407         | 8.341.697             |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                               | 14                        | 15.991.476        | 25.199.826            |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler                                                              |                           | 12.892.171.909    | 13.282.004.716        |
| Uzun vadeli yükümlülükler                                                                     |                           |                   |                       |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                      | 5                         | 1.666.734.986     | 2.138.077.751         |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları                                                        | 5                         | 404.052.446       | 514.465.005           |
| Ticari borçlar                                                                                |                           |                   |                       |
| - İlişkili olmayan taraflara                                                                  | 6                         | 931.052.000       | -                     |
| Diğer borçlar                                                                                 |                           |                   |                       |
| -İlişkili taraflara                                                                           | 7                         | 480.575.819       | -                     |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar                                            | 19                        | 29.947.775        | 27.231.099            |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler                                                              |                           | 3.512.363.026     | 2.679.773.855         |
| Toplam yükümlülükler                                                                          |                           | 16.404.534.935    | 15.961.778.571        |
| Özkaynaklar                                                                                   |                           |                   |                       |
| Ödenmiş sermaye                                                                               | 18                        | 1.086.980.000     | 1.086.980.000         |
| Sermaye düzeltme farkları                                                                     |                           | 4.865.090.363     | 4.865.090.363         |
| Geri alınan paylar                                                                            | 18                        | (371.780.836)     | (354.201.762)         |
| Paylara ilişkin ihraç primleri                                                                |                           | 822.955.058       | 822.955.058           |
| Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler                                                          |                           | 273.617.602       | 273.617.602           |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler: |                           |                   |                       |
| - Maddi duran varlık değer artışları                                                          |                           | 2.751.048.039     | 2.751.048.039         |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları                                  |                           | (33.796.710)      | (28.025.037)          |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler     |                           |                   |                       |
| - Nakit akış riskinden korunma kayıpları                                                      |                           | (1.189.817.345)   | (809.604.843)         |
| Geçmiş yıl karları/zararları                                                                  |                           | 2.194.756.643     | 953.120.707           |
| Net dönem karı                                                                                |                           | 890.229.082       | 1.241.635.936         |
| Toplam özkaynaklar                                                                            |                           | 11.289.281.896    | 10.802.616.063        |
| Toplam kaynaklar                                                                              |                           | 27.693.816.831    | 26.764.394.634        |

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

## 30 Haziran 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

|                                                                             |    | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                             |    | 1 Ocak - 30<br>Haziran 2025     | 1 Ocak - 30<br>Haziran 2024     | 1 Nisan - 30<br>Haziran 2025      | 1 Nisan - 30<br>Haziran 2024      |
| Hasılat                                                                     | 23 | 8.322.437.869                   | 7.773.500.656                   | 4.358.426.396                     | 3.272.243.845                     |
| Satışların Maliyeti (-)                                                     | 24 | (7.268.689.284)                 | (6.604.953.210)                 | (3.986.975.517)                   | (2.797.588.774)                   |
| <b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar</b>                               |    | <b>1.053.748.585</b>            | <b>1.168.547.446</b>            | <b>371.450.879</b>                | <b>474.655.071</b>                |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                                       | 24 | (25.918.682)                    | (4.415.668)                     | (21.586.414)                      | 3.976.306                         |
| Pazarlama Giderleri (-)                                                     | 24 | (273.410.724)                   | (282.581.660)                   | (130.876.020)                     | (122.984.103)                     |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                 | 24 | (167.269.418)                   | (172.292.556)                   | (79.762.657)                      | (86.872.234)                      |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                          | 25 | 264.920.297                     | 235.590.191                     | 120.783.221                       | 82.603.711                        |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                      | 25 | (10.537.778)                    | (19.261.383)                    | (3.403.686)                       | (7.614.920)                       |
| <b>Esas Faaliyet Karı</b>                                                   |    | <b>841.532.280</b>              | <b>925.586.370</b>              | <b>256.605.323</b>                | <b>343.763.831</b>                |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                           | 26 | 544.169.300                     | 1.344.697.379                   | 255.961.199                       | 581.904.382                       |
| <b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı</b>                                |    | <b>1.385.701.580</b>            | <b>2.270.283.749</b>            | <b>512.566.522</b>                | <b>925.668.213</b>                |
| Finansman Gelirleri                                                         | 27 | 1.152.990.706                   | 605.115.724                     | 280.064.240                       | 238.956.528                       |
| Finansman Giderleri (-)                                                     | 27 | (1.788.380.556)                 | (2.486.792.989)                 | (755.223.872)                     | (1.010.253.713)                   |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)                                 |    | (165.280.667)                   | 248.009.744                     | (374.966.827)                     | (227.606.309)                     |
| <b>Vergi Öncesi Kar</b>                                                     |    | <b>585.031.063</b>              | <b>636.616.228</b>              | <b>(337.559.937)</b>              | <b>(73.235.281)</b>               |
| <b>Vergi Gideri / Geliri</b>                                                |    | <b>305.198.019</b>              | <b>237.514.493</b>              | <b>234.473.392</b>                | <b>391.365.126</b>                |
| Dönem Vergi (Gideri)                                                        |    | -                               | -                               | -                                 | -                                 |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri                                            |    | 305.198.019                     | 237.514.493                     | 234.473.392                       | 391.365.126                       |
| <b>Dönem Karı</b>                                                           |    | <b>890.229.082</b>              | <b>874.130.721</b>              | <b>(103.086.545)</b>              | <b>318.129.845</b>                |
| Pay başına kazanç                                                           | 28 | 0,8190                          | 0,8042                          | (0,0948)                          | 0,2927                            |
| <b>Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacaklar</b>                          |    |                                 |                                 |                                   |                                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıplar, net |    | (5.771.673)                     | (4.561.123)                     | (12.203.056)                      | (6.144.202)                       |
| -Hesaplanan Aktüeryal Kazanç Ya Da Kayıplar                                 |    | (7.695.564)                     | (6.081.497)                     | (16.270.741)                      | (8.192.269)                       |
| -Vergi Etkisi                                                               |    | 1.923.891                       | 1.520.374                       | 4.067.685                         | 2.048.067                         |
| <b>Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                        |    | <b>(380.212.502)</b>            | <b>(36.793.117)</b>             | <b>(37.904.776)</b>               | <b>24.205.908</b>                 |
| -Nakit Akış Riskinden Korunma Payları                                       |    | (506.950.003)                   | (49.057.489)                    | (50.539.702)                      | 56.198.977                        |
| -Vergi Etkisi                                                               |    | 126.737.501                     | 12.264.372                      | 12.634.926                        | (31.993.069)                      |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>                                                |    | <b>504.244.907</b>              | <b>832.776.481</b>              | <b>(153.194.377)</b>              | <b>336.191.551</b>                |

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak-30 Haziran 2025 dönemine ait ara dönem özet öz kaynaklar değişim tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

|                              | Ödenmiş sermaye      | Geri Alınan Paylar   | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay ihraç primleri | Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler | Maddi duran varlık değer artış fonu | Geçmiş yıllar karları/zararları | Aktüeryal kazanç/(kayıp) | Nakit akış riskinden korunma kayıpları | Net dönem karı       | Öz kaynaklar toplamı  |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>1 Ocak 2024</b>           | <b>1.086.980.000</b> | <b>(196.298.617)</b> | <b>4.865.090.363</b>      | <b>822.955.058</b> | <b>273.178.593</b>                   | <b>2.348.501.260</b>                | <b>177.845.393</b>              | <b>(21.827.259)</b>      | <b>(581.573.279)</b>                   | <b>775.714.322</b>   | <b>9.550.565.834</b>  |
| Transferler                  | -                    | -                    | -                         | -                  | 508.147                              | -                                   | 775.206.175                     | -                        | -                                      | (775.714.322)        | -                     |
| Net dönem karı               | -                    | -                    | -                         | -                  | -                                    | -                                   | -                               | -                        | -                                      | 874.130.721          | 874.130.721           |
| Diğer kapsamlı gelirler      | -                    | -                    | -                         | -                  | -                                    | -                                   | -                               | (4.561.123)              | (36.793.117)                           | -                    | (41.354.240)          |
| Payların geri alım işlemleri | -                    | (157.903.145)        | -                         | -                  | -                                    | -                                   | -                               | -                        | -                                      | -                    | (157.903.145)         |
| <b>30 Haziran 2024</b>       | <b>1.086.980.000</b> | <b>(354.201.762)</b> | <b>4.865.090.363</b>      | <b>822.955.058</b> | <b>273.686.740</b>                   | <b>2.348.501.260</b>                | <b>953.051.568</b>              | <b>(26.388.382)</b>      | <b>(618.366.396)</b>                   | <b>874.130.721</b>   | <b>10.225.439.170</b> |
| <b>1 Ocak 2025</b>           | <b>1.086.980.000</b> | <b>(354.201.762)</b> | <b>4.865.090.363</b>      | <b>822.955.058</b> | <b>273.617.602</b>                   | <b>2.751.048.039</b>                | <b>953.120.707</b>              | <b>(28.025.037)</b>      | <b>(809.604.843)</b>                   | <b>1.241.635.936</b> | <b>10.802.616.063</b> |
| Transferler                  | -                    | -                    | -                         | -                  | -                                    | -                                   | 1.241.635.936                   | -                        | -                                      | (1.241.635.936)      | -                     |
| Pay geri alım işlemleri (*)  | -                    | (17.579.074)         | -                         | -                  | -                                    | -                                   | -                               | -                        | -                                      | -                    | (17.579.074)          |
| Net dönem karı               | -                    | -                    | -                         | -                  | -                                    | -                                   | -                               | -                        | -                                      | 890.229.082          | 890.229.082           |
| Diğer kapsamlı gelirler      | -                    | -                    | -                         | -                  | -                                    | -                                   | -                               | (5.771.673)              | (380.212.502)                          | -                    | (385.984.175)         |
| <b>30 Haziran 2025</b>       | <b>1.086.980.000</b> | <b>(371.780.836)</b> | <b>4.865.090.363</b>      | <b>822.955.058</b> | <b>273.617.602</b>                   | <b>2.751.048.039</b>                | <b>2.194.756.643</b>            | <b>(33.796.710)</b>      | <b>(1.189.817.345)</b>                 | <b>890.229.082</b>   | <b>11.289.281.896</b> |

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

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

## 1 Ocak-30 Haziran 2025 dönemine ait ara dönem özet nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

|                                                                                         |               | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Cari Dönem<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                       | <b>Dipnot</b> | <b>5.396.379.960</b>                                                           | <b>3.301.353.106</b>                                                             |
| <b>I. Dönem net karı</b>                                                                |               | <b>890.229.082</b>                                                             | <b>874.130.720</b>                                                               |
| <b>II. Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>                            |               | <b>(1.291.090.704)</b>                                                         | <b>(35.173.618)</b>                                                              |
| Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler                                       | 16, 17        | 131.746.251                                                                    | 115.403.515                                                                      |
| Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                  |               | (305.198.019)                                                                  | (297.374.343)                                                                    |
| Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler                                             |               | 3.631.730                                                                      | 5.433.218                                                                        |
| Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler                                     |               | 5.883.900                                                                      | 248.978                                                                          |
| Kıdem tazminatı ile ilgili düzeltmeler                                                  | 19            | 6.544.966                                                                      | (4.561.122)                                                                      |
| Dava ve/veya ceza karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler                          | 22            | 50.401                                                                         | 7.426.101                                                                        |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler                               |               | (30.664.191)                                                                   | 10.145.782                                                                       |
| Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler |               | (1.058.375.056)                                                                | (840.118.602)                                                                    |
| Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler                                                    |               | -                                                                              | (3.772.080)                                                                      |
| Faiz gelir / giderleri ile ilgili düzeltmeler                                           |               | (44.710.686)                                                                   | 971.994.935                                                                      |
| <b>III. İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>                                |               | <b>5.804.884.566</b>                                                           | <b>2.474.200.667</b>                                                             |
| Ticari alacaklardaki değişim                                                            |               | 161.572.227                                                                    | (95.347.012)                                                                     |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim                                       |               | (1.190.994)                                                                    | 4.146.774                                                                        |
| Diğer alacaklardaki değişim                                                             |               | (15.742.591)                                                                   | 184.682                                                                          |
| Stoklardaki değişim                                                                     |               | (259.971.039)                                                                  | 2.837.838.184                                                                    |
| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerdeki değişim                                          |               | 96.842.624                                                                     | 39.993.050                                                                       |
| Diğer dönen varlıklardaki değişim                                                       |               | (65.796.914)                                                                   | 2.365.302                                                                        |
| Ticari borçlardaki değişim                                                              |               | 1.319.463.209                                                                  | 62.219.407                                                                       |
| Diğer borçlardaki değişim                                                               |               | -                                                                              | (1.616.315)                                                                      |
| İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim                                            |               | 480.575.819                                                                    | (2.526.785.810)                                                                  |
| Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim                                             |               | (4.813.582)                                                                    | (13.308.162)                                                                     |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim                              |               | 15.023.674                                                                     | 16.983.702                                                                       |
| Finansal yatırımlardaki değişim                                                         |               | 3.260.807.650                                                                  | 2.475.756.574                                                                    |
| Ertelenmiş gelirlerdeki değişim                                                         |               | 818.114.483                                                                    | (328.229.709)                                                                    |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)</b>                             |               | <b>5.404.022.944</b>                                                           | <b>3.313.157.769</b>                                                             |
| Vergi ödemeleri                                                                         |               | -                                                                              | (4.679.237)                                                                      |
| Kıdem tazminatı ödemeleri                                                               | 19            | (7.642.984)                                                                    | (7.125.426)                                                                      |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları</b>                             |               | <b>(1.240.046.774)</b>                                                         | <b>(1.778.746.052)</b>                                                           |
| Maddi duran varlık alımları                                                             | 16            | (1.260.044.404)                                                                | (1.988.580.496)                                                                  |
| Maddi olmayan duran varlık alımları                                                     | 17            | (1.100.392)                                                                    | (15.164.580)                                                                     |
| Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit                                      |               | -                                                                              | 617.020                                                                          |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından elde edilen nakit                                 |               | -                                                                              | 136.054.770                                                                      |
| Verilen diğer nakit avans ve borçlar                                                    |               | 21.098.022                                                                     | 88.327.234                                                                       |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                         |               | <b>(1.300.196.239)</b>                                                         | <b>(769.231.336)</b>                                                             |
| Alınan Faizler                                                                          |               | 390.302.636                                                                    | 469.526.558                                                                      |
| Finansal borçlanmalardan nakit girişleri/ (geri ödemeleri), net                         |               | (1.169.305.950)                                                                | 253.273.726                                                                      |
| Ödenen finansal borç faizleri                                                           |               | (503.613.851)                                                                  | (1.334.128.473)                                                                  |
| Pay geri alımı                                                                          |               | (17.579.074)                                                                   | (157.903.147)                                                                    |
| <b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>   |               | <b>-</b>                                                                       | <b>-</b>                                                                         |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış</b>                               |               | <b>2.856.136.947</b>                                                           | <b>753.375.718</b>                                                               |
| <b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                          | <b>4</b>      | <b>1.323.792.995</b>                                                           | <b>1.909.147.316</b>                                                             |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi</b>                             |               | <b>(189.183.924)</b>                                                           | <b>(378.579.626)</b>                                                             |
| <b>F. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>                                          | <b>4</b>      | <b>3.990.746.018</b>                                                           | <b>2.283.943.408</b>                                                             |

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

**30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

Temel gıda ve bakliyat sektöründe faaliyet gösteren Yayla Agro Gıda; uluslararası vizyonu, geniş ürün yelpazesi ve son teknolojiye sahip yüksek üretim kapasitesi ile sektörünün öncü şirketlerinden biri konumundadır. "Durukan Gıda ve İhtiyaç Maddeleri A.Ş." unvanı altında 1996 yılında kurulmuş olup, 2010 yılında Şirket nihai ünvanını "Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi" olarak tescil ettirmiştir.

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

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

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

c) Geleneksel bitkisel protein bazlı bakliyat, bulgur ve pirinç ürünlerinden üretilen hazır yemek ürünlerinin (çorba, pilaki, bulgur ve pirinç pilavları, makarna, hoşaf, baklagil yemekleri, zeytinyağlılar, tahıl ve bakliyat salataları) son teknoloji makinelerle el değmeden katkısız ve koruyucusuz olarak tekniğine uygun yöntemlerle (haşlanması, sterilizasyonu vb.) hazırlanması, çeşitli soslarla lezzetlendirilmesi, 18-36 aya kadar soğuk zincir gerektirmeden duyuusal (lezzet) ve yapısal (vitamin ve mineral) özelliklerini kaybetmeden saklanabilen yeni nesil BPA'sız (Bisphenol A) ambalajlarda paketlenmesi, yurt içi ve yurt dışı satışı.

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

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

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

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

Şirket'in, 2007 yılında Ankara ilinde üretime başlayan toplam 26.773 m<sup>2</sup> alan üzerine kurulu 28.331 m<sup>2</sup> kapalı alana sahip Ankara üretim tesisinin yıllık pirinç, bakliyat ve şeker paketleme kapasitesi 160.800 ton/yıl'dır. 2010 yılında Mersin ilinde üretime başlayan toplam 68.983 m<sup>2</sup> alan üzerine kurulu 57.125 m<sup>2</sup> kapalı alana sahip üretim tesisinin pirinç, çeltik, bakliyat ve bulgur üretim ve paketleme kapasitesi 796.800 ton/yıl, hazır yemek üretim kapasitesi 60.000.000 paket/yıl'a kadar çıkabilmektedir.

Şirket, 2018 yılında Mersin'de pirinç bakliyat segmentinde Ar-Ge Merkezi'ni kurmuştur. 23 kişilik araştırmacı kadrosuna sahip olan Ar-Ge Merkezi'nde sağlıklı ve yenilikçi ürünler geliştirilmektedir.

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

**30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

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

Şirket yurt içinde 81 ilde 67 bayisi ve 60.000'den fazla satış noktası aracılığı ile ürünlerini tüketicilerine ulaştırmaktadır.

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

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

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

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla 789'dur (31 Aralık 2024: 675 kişi).

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

|                              | 30 Haziran 2025 |                      | 31 Aralık 2024 |                      |
|------------------------------|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|
|                              | Hisse (%)       | TL                   | Hisse (%)      | TL                   |
| Hasan Gümüş                  | 68,98           | 749.763.200          | 68,98          | 749.763.200          |
| Halka açık paylar            | 24,52           | 266.560.000          | 24,52          | 266.560.000          |
| Azimet Portföy Yönetimi A.Ş. | 6,50            | 70.656.800           | 6,50           | 70.656.800           |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>       | <b>100,00</b>   | <b>1.086.980.000</b> | <b>100,00</b>  | <b>1.086.980.000</b> |

**Finansal tabloların onaylanması**

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve 7 Ağustos 2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

**30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

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

Şirket, 30 Haziran 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

**Kullanılan para birimi**

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla dönem sonu kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

|                 | 30 Haziran 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-----------------|-----------------|----------------|
| ABD Doları / TL | 39,7424         | 35,2233        |
| Avro / TL       | 46,5526         | 36,7429        |

**Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

**30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)**

**Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)**

Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih           | Endeks  | Düzeltilme Katsayısı | Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı |
|-----------------|---------|----------------------|-----------------------------------|
| 30 Haziran 2025 | 3132,17 | 1,00000              | 220%                              |
| 31 Aralık 2024  | 2684,55 | 1,16674              | 291%                              |
| 30 Haziran 2024 | 2319,29 | 1,35049              | 324%                              |

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

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

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

**İşletmenin sürekliliği**

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

**2.2 Netleştirme**

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

**30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)**

**2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

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

**a. 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:**

- TMS 21 Değişiklikleri – Takas edilebilirliğin bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

**b) Yayımlanan 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 uygulamaya 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 Şirket söz konusu değişikliğin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

**c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler**

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayımlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

- UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

- UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

**30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)**

**3. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

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

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

- a) Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenmiştir.
- c) Şüpheli ticari alacak karşılıkları, yönetimin her finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş ödeme performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tabloları tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan fiili ödeme performansları ile varsa yeniden borç yapılandırma görüşmeleri neticesinde oluşacak koşullar da dikkate alınmaktadır.
- d) Dava karşılıkları her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla devam eden davaların nakit çıkışına yol açabileceğini düşündüğü muhtemel sonuçları hakkında Şirket'in hukuk müşavirlerinin de görüşleri alınarak yönetim tarafından belirlenmiştir.
- e) Şirket, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmalı üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.
- f) Şirket, stoklarında bulunan malların kullanılamaz hale gelmesi ve satışlarından iade olarak alınan malları için oluşabilecek muhtemel fire maliyetine ilişkin gerekli karşılıkları, en güncel bilgileri doğrultusunda tahmin etmekte ve ayırmaktadır.
- g) Şirket, kurumsal bütçe kapsamında ileri tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır. Burada yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarları yönetim tahminine dayalı kurumsal bütçelerden oluşmaktadır. Tahminlerde oluşacak değişiklikler ve gerçekleştirmeler Not 30'de bulunan riskten korunma etkinliği oranında değişikliğe sebep olabilir.
- h) Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, ve vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler sonucunda Şirket'in sınırsız ömre sahip olan bu varlıklarının öngörülebilir gelecekte geri kazanılabileceği sonucuna ulaşılmıştır.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

4. Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024       |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| Kasa                 | 265.161              | 357.665              |
| Bankadaki nakit      | 3.980.827.307        | 1.322.178.592        |
| -Vadesiz mevduatlar  | 291.638.912          | 389.377.139          |
| -Vadeli mevduatlar   | 3.689.188.395        | 932.801.453          |
| Diğer Hazır Değerler | 9.653.550            | 1.256.738            |
| <b>Toplam</b>        | <b>3.990.746.018</b> | <b>1.323.792.995</b> |

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranı Türk Lirası için %43,9. Vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır (31 Aralık 2024: Türk Lirası %50,09).

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

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

## 5. Finansal borçlar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                      | 30 Haziran 2025       | 31 Aralık 2024        |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                          | 7.535.975.906         | 8.160.972.608         |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 2.006.957.592         | 2.140.604.431         |
| Kısa vadeli finansal kiralama borçları               | 349.046.168           | 340.149.695           |
| Kısa vadeli diğer finansal borçlar                   | -                     | 857.400.260           |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>                  | <b>9.891.979.666</b>  | <b>11.499.126.994</b> |
| Uzun vadeli banka kredileri                          | 1.666.734.986         | 2.138.077.751         |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları               | 404.052.446           | 514.465.005           |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>                  | <b>2.070.787.432</b>  | <b>2.652.542.756</b>  |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>                       | <b>11.962.767.098</b> | <b>14.151.669.750</b> |

## a) Banka kredileri

|                             | 30 Haziran 2025       | 31 Aralık 2024        |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 9.542.933.498         | 10.301.577.039        |
| Uzun vadeli banka kredileri | 1.666.734.987         | 2.138.077.751         |
| <b>Toplam</b>               | <b>11.209.668.485</b> | <b>12.439.654.790</b> |

Şirket'in banka kredilerinin büyük bir kısmı genel amaçlı işletme sermayesinin finansmanı için Türkiye'de faaliyet gösteren bankalardan alınmış kredilerden oluşmaktadır. Şirket 2023 yılı Temmuz ayı içerisinde Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan 59.635.000 ABD Doları tutarında uzun vadeli krediler kullanmıştır.

Şirket'in, kullanmış olduğu yatırım kredileriyle ilgili olarak yaptığı sözleşmeler uyarınca her mali dönem sonu itibarıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanan finansal tabloları üzerinden sağlaması gereken bir takım rasyo yükümlülükleri bulunmaktadır.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla banka kredilerine karşılık olarak verilmiş olan ipotek tutarı Şirket'in hissedarlarının kişisel varlık ipoteklerinin yanı sıra sabit kıymet ipoteklerini de içermektedir. Banka kredilerine karşılık olarak verilen sabit kıymet ipoteklerinin toplam tutarı 4.502.998.400 TL'dir (31 Aralık 2024: 4.905.832.857 TL).

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

## 5. Finansal borçlar (devamı)

## a) Banka kredileri (devamı)

Şirket'in, 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin orijinal para biriminden bakiyelerin Türk Lirası karşılıkları ve ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

|               | 30 Haziran 2025      |                       | 31 Aralık 2024       |                       |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|               | Etkin faiz oranı (%) | TL                    | Etkin faiz oranı (%) | TL                    |
| -TL           | 42,08                | 1.262.085.244         | 22,05                | 1.600.601.150         |
| - ABD Doları  | 5,47                 | 9.770.032.337         | 6,02                 | 10.524.392.350        |
| -Avro         | 6,82                 | 177.550.904           | 6,95                 | 314.661.290           |
| <b>Toplam</b> |                      | <b>11.209.668.485</b> |                      | <b>12.439.654.790</b> |

Banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

|                               | 30 Haziran 2025       | 31 Aralık 2024        |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 9.542.933.499         | 10.301.577.039        |
| 1-2 yıl içerisinde ödenecek   | 163.463.740           | 639.417.819           |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 324.100.386           | 490.321.592           |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 309.384.853           | 432.843.327           |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 220.745.337           | 326.388.840           |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli     | 649.040.670           | 249.106.172           |
| <b>Toplam</b>                 | <b>11.209.668.485</b> | <b>12.439.654.789</b> |

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

## 5. Finansal borçlar (devamı)

## b) Finansal kiralama borçları

Finansal kiralama borçlarının anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

|               | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Uzun vadeli   | 441.629.622        | 587.527.555        |
| Kısa vadeli   | 449.238.001        | 492.703.532        |
| Faizleri (-)  | (137.769.009)      | (225.616.387)      |
| <b>Toplam</b> | <b>753.098.614</b> | <b>854.614.700</b> |

Şirket'in, 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarına ilişkin orijinal para birimi bazında Türk Lirası karşılığı bakiyeler ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

|               | 30 Haziran 2025      |                    | 31 Aralık 2024       |                    |
|---------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|               | Etkin faiz oranı (%) | TL                 | Etkin faiz oranı (%) | TL                 |
| -TL           | 28,03                | 741.582.853        | 38,91                | 842.627.839        |
| -USD          | 13,82                | 10.452.985         | 8,79                 | 11.986.861         |
| -EUR          | 9,95                 | 1.062.776          |                      | -                  |
| <b>Toplam</b> |                      | <b>753.098.614</b> |                      | <b>854.614.700</b> |

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

|                               | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 348.111.886        | 340.149.695        |
| 1-2 yıl içerisinde ödenecek   | 228.839.328        | 308.978.471        |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 152.835.684        | 140.575.428        |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 15.446.622         | 64.911.106         |
| 4-5 yıl içinde ödenecek       | 7.865.094          | -                  |
| <b>Toplam</b>                 | <b>753.098.614</b> | <b>854.614.700</b> |

## c) Diğer finansal borçlar

Diğer finansal borçların anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

|                                        | 30 Haziran 2025 | 31 Aralık 2024     |
|----------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Kısa vadeli diğer finansal borçlar (*) | -               | 857.400.260        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>-</b>        | <b>857.400.260</b> |

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

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

## 5. Finansal borçlar (devamı)

## c) Diğer finansal borçlar (devamı)

Şirket'in, 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer finansal borçlarına ilişkin orijinal para biriminden Türk Lirası karşılığı bakiyeleri ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

|               | 30 Haziran<br>2025      |              | 31 Aralık<br>2024       |                    |
|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------------|
|               | Etkin faiz<br>oranı (%) | TL karşılığı | Etkin faiz<br>oranı (%) | TL karşılığı       |
| -TL Karşılığı | -                       | -            | 6,6                     | 857.400.260        |
| <b>Toplam</b> |                         | -            |                         | <b>857.400.260</b> |

## 6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

## a) Kısa vadeli ticari alacaklar

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024       |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari alacaklar                               | 2.149.460.934        | 2.053.198.998        |
| Alacak senetleri                               | 236.707.868          | 504.144.939          |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)         | (35.867.242)         | (76.134.341)         |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>2.350.301.560</b> | <b>2.481.209.596</b> |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29) | 15.840.782           | 14.649.788           |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>2.366.142.342</b> | <b>2.495.859.384</b> |

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi genel olarak 10-30 gün olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçmektedir. (31 Aralık 2024: 30 gün)

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 35.867.242 TL (31 Aralık 2024: 76.134.341 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli ticari alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen ve hukuki süreç sürecinde bulunan şirketler ve TFRS 9 uygulaması kapsamında Şirket'in genel politikası dahilinde, gecikmelere bağlı olarak değişen oranlarda karşılıklardan oluşmaktadır.

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

## 6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu şu şekildedir:

|                                         | 30 Haziran 2025   | 30 Haziran 2024   |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dönem başı</b>                       | 76.134.341        | 44.560.356        |
| Yıl içerisinde ayrılan karşılık         | -                 | 10.855.449        |
| Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar | (30.664.191)      | (367.886)         |
| Parasal kayıp / kazanç                  | (9.602.908)       | (9.545.885)       |
| <b>Dönem sonu</b>                       | <b>35.867.242</b> | <b>45.502.034</b> |

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

## b) Kısa vadeli ticari borçlar

|                          | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari borçlar           | 893.425.840        | 510.217.858        |
| Borç senetleri           | 100.249.706        | 98.329.391         |
| Borç senetleri reeskontu | (3.080.829)        | (6.363.741)        |
| <b>Toplam</b>            | <b>990.594.717</b> | <b>602.183.508</b> |

30 Haziran 2024 dönemi için borç senetlerinin ortalama vadesi 10-30 gündür (31 Aralık 2024: 10-15 gün).

Ticari borçların ödeme vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir. 30 Haziran 2025 dönemi için ticari borçların ortalama vadesi 10-30 gün aralığındadır. (31 Aralık 2024: 10-15 gün).

## c) Uzun vadeli ticari borçlar

|                | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024 |
|----------------|--------------------|----------------|
| Ticari borçlar | 931.052.000        | -              |
| <b>Toplam</b>  | <b>931.052.000</b> | <b>-</b>       |

## 7. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

## a) Kısa vadeli diğer alacaklar

|                                | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 5.193.904         | 6.724.311         |
| Diğer çeşitli alacaklar        | 81.447.804        | 64.174.806        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>86.641.708</b> | <b>70.899.117</b> |

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

## b) Diğer borçlar

|                   | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024 |
|-------------------|--------------------|----------------|
| Ortaklara borçlar | 480.575.819        | -              |
| <b>Toplam</b>     | <b>480.575.819</b> | <b>-</b>       |

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

8. Finansal yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

|                               | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024       |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Kur korumalı mevduat          | 1.350.560.226        | 3.023.222.308        |
| Yatırım fonları               | 209.045.490          | 535.340.267          |
| Uzun vadeli banka mevduatları | -                    | 1.135.392.077        |
| Hisse senetleri               | -                    | 126.458.714          |
| <b>Toplam</b>                 | <b>1.559.605.716</b> | <b>4.820.413.366</b> |

3 aydan uzun vadeli banka mevduatlarından oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

Yoktur. (31.12.2024:Yoktur)

9. Türev araçlar

a) Riskten korunma muhasebesi

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

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

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

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan varlıklar aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30 Haziran 2025 | 31 Aralık 2024   |
|--------------------------------------|-----------------|------------------|
| Riskten korunma amaçlı türev araçlar | -               | 1.038.064        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>-</b>        | <b>1.038.064</b> |

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan yükümlülük yoktur.

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

## 10. Stoklar

|                                    | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024       |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| İlk madde ve malzeme               | 3.364.721.271        | 3.405.500.163        |
| Yarı mamüller                      | 18.655.014           | 19.341               |
| Mamüller                           | 1.545.017.532        | 582.859.950          |
| Ticari mallar                      | 663.144.442          | 779.011.040          |
| Diğer stoklar                      | 19.396.473           | 589.295.067          |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (37.947.979)         | (40.038.116)         |
| <b>Toplam</b>                      | <b>5.572.986.753</b> | <b>5.316.647.445</b> |

İlk madde ve malzemeler; işlenip satılmak amacıyla çiftçiler ile yurtiçi ve yurtdışından 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.

Şirket, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 37.947.979 TL (31 Aralık 2024: 40.038.116 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in stokları üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: yoktur).

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stoklarının tamamı üzerinde sigortası bulunmaktadır.

Stoklar hesap grubunun ilk madde ve malzeme kalemlerinin içerisinde antrepoda millileşmemiş ve satışa hazır halde bekleyen, Şirket'in kayıtlarında 3.157.457.494 TL bedel ile yer alan orijinal para satın alım değerleri 79.448.083 ABD Doları bedelinde olan bakliyatlar da yer almaktadır.

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

|                                 | 30 Haziran 2025   | 30 Haziran 2024   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dönem başı</b>               | 40.038.116        | 35.047.023        |
| Yıl içerisinde ayrılan karşılık | 3.631.730         | 5.433.218         |
| Parasal kazanç                  | (5.721.867)       | (6.949.746)       |
| <b>Dönem sonu</b>               | <b>37.947.979</b> | <b>33.530.495</b> |

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

11. Peşin ödenmiş giderler ve Ertelenmiş Gelirler

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

|                             | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Verilen sipariş avansları   | 423.346.600        | 508.321.567        |
| Gelecek aylara ait giderler | 21.436.821         | 33.304.478         |
| <b>Toplam</b>               | <b>444.783.421</b> | <b>541.626.045</b> |

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

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

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

|                                          | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Sabit kıymet alımı için verilen avanslar | 455.513.305        | 476.611.325        |
| <b>Toplam</b>                            | <b>455.513.305</b> | <b>476.611.325</b> |

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

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

|                             | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024       |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Alınan sipariş avansları    | 1.747.275.342        | 823.176.442          |
| Gelecek aylara ait gelirler | 171.015.372          | 276.999.790          |
| <b>Toplam</b>               | <b>1.918.290.714</b> | <b>1.100.176.232</b> |

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31 Aralık 2024: Yoktur.)

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

12. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

|                           | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Devreden KDV              | 458.824.541        | 394.586.972        |
| Personelden alacaklar     | 6.979.252          | 4.436.555          |
| Diğer katma değer vergisi | 3.177.206          | 3.109.832          |
| Personel avansları        | 209.214            | 633.920            |
| İş avansları              | 539.443            | 127.400            |
| <b>Toplam</b>             | <b>469.729.656</b> | <b>402.894.679</b> |

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

|                                      | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar                    | 36.821.596        | 25.155.491        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 16.483.597        | 11.056.823        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>53.305.193</b> | <b>36.212.314</b> |

14. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

|                              | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar     | 15.169.533        | 24.816.372        |
| Ödenecek diğer yükümlülükler | 821.943           | 383.454           |
| <b>Toplam</b>                | <b>15.991.476</b> | <b>25.199.826</b> |

15. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yoktur. (31 Aralık 2024: Yoktur).

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

## 16. Maddi duran varlıklar

1 Ocak – 30 Haziran 2025 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 1 Ocak 2025           | İlaveler             | Çıkışlar       | Transferler | 30 Haziran 2025       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|-------------|-----------------------|
| Maliyet:                                           |                       |                      |                |             |                       |
| Arazi ve arsalar                                   | 1.270.546.084         | -                    | -              | -           | 1.270.546.084         |
| Binalar                                            | 2.227.587.336         | -                    | -              | -           | 2.227.587.336         |
| Tesis, makine ve cihazlar                          | 1.431.553.583         | 3.743.114            | (1.017)        | 1.374.301   | 1.436.669.981         |
| Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar | 47.718.197            | -                    | -              | -           | 47.718.197            |
| Taşıtlar                                           | 23.283.370            | -                    | -              | -           | 23.283.370            |
| Demirbaşlar                                        | 269.217.467           | 3.660.822            | -              | -           | 272.878.289           |
| Yapılmakta olan yatırımlar                         | 5.504.526.424         | 1.252.640.468        | -              | (1.374.301) | 6.755.792.591         |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>10.774.432.461</b> | <b>1.260.044.404</b> | <b>(1.017)</b> | <b>-</b>    | <b>12.034.475.848</b> |
| Birikmiş amortisman:                               |                       |                      |                |             |                       |
| Binalar                                            | (119.728.924)         | (28.944.296)         | -              | -           | (148.673.220)         |
| Tesis, makine ve cihazlar                          | (448.814.317)         | (82.071.849)         | 1.017          | -           | (530.885.149)         |
| Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar | (25.335.469)          | (4.827.326)          | -              | -           | (30.162.795)          |
| Taşıtlar                                           | (9.935.289)           | (590.929)            | -              | -           | (10.526.218)          |
| Demirbaşlar                                        | (91.442.345)          | (13.412.750)         | -              | -           | (104.855.095)         |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(695.256.344)</b>  | <b>(129.847.150)</b> | <b>1.017</b>   | <b>-</b>    | <b>(825.102.477)</b>  |
| <b>Net defter değeri</b>                           | <b>10.079.176.117</b> |                      |                |             | <b>11.209.373.371</b> |

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 4.502.998.400TL (31 Aralık 2024: 4.905.832.857 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 21).

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

## 16. Maddi duran varlıklar (devamı)

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

|                                                    | 1 Ocak 2024          | İlaveler             | Çıkışlar         | 30 Haziran 2024      |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| <b>Maliyet:</b>                                    |                      |                      |                  |                      |
| Arazi ve arsalar                                   | 1.273.730.828        | -                    | -                | 1.273.730.828        |
| Binalar                                            | 1.626.557.964        | -                    | -                | 1.626.557.964        |
| Tesis, makine ve cihazlar                          | 1.139.963.489        | 4.574.149            | (462.281)        | 1.144.075.357        |
| Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar | 46.993.652           | -                    | -                | 46.993.652           |
| Taşıtlar                                           | 25.134.793           | -                    | -                | 25.134.793           |
| Demirbaşlar                                        | 260.030.909          | 3.286.780            | -                | 263.317.689          |
| Yapılmakta olan yatırımlar                         | 2.743.979.139        | 1.980.719.567        | -                | 4.724.698.706        |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>7.116.390.774</b> | <b>1.988.580.496</b> | <b>(462.281)</b> | <b>9.104.508.989</b> |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>                        |                      |                      |                  |                      |
| Binalar                                            | (61.200.679)         | (29.104.209)         | -                | (90.304.888)         |
| Tesis, makine ve cihazlar                          | (312.267.628)        | (66.026.060)         | 400.232          | (377.893.456)        |
| Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihaz    | (14.869.785)         | (5.201.997)          | -                | (20.071.782)         |
| Taşıtlar                                           | (8.378.833)          | (819.852)            | -                | (9.198.685)          |
| Demirbaşlar                                        | (64.979.608)         | (13.013.613)         | -                | (77.993.221)         |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(461.696.533)</b> | <b>(114.165.731)</b> | <b>400.232</b>   | <b>(575.462.032)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                           | <b>6.654.694.241</b> |                      |                  | <b>8.529.046.957</b> |

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

## 17. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 30 Haziran 2025 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                               | 1 Ocak 2025         | İlaveler           | 30 Haziran 2025     |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Maliyet:</b>               |                     |                    |                     |
| Haklar                        | 8.694.080           | 215.003            | 8.909.083           |
| Geliştirme giderleri          | 15.773.314          | -                  | 15.773.314          |
| Yazılım ve lisanslar          | 15.537.101          | 885.389            | 16.422.490          |
| <b>Toplam</b>                 | <b>40.004.495</b>   | <b>1.100.392</b>   | <b>41.104.887</b>   |
| <b>Birikmiş itfa payları:</b> |                     |                    |                     |
| Haklar                        | (250.492)           | (277.034)          | (527.526)           |
| Geliştirme giderleri          | (410.761)           | (60.226)           | (470.987)           |
| Yazılım ve lisanslar          | (15.135.247)        | (1.561.841)        | (16.697.088)        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(15.796.500)</b> | <b>(1.899.101)</b> | <b>(17.695.601)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>24.207.995</b>   |                    | <b>23.409.286</b>   |

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

|                               | 1 Ocak 2024         | İlaveler           | 30 Haziran 2024     |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Maliyet:</b>               |                     |                    |                     |
| Haklar                        | 671.893             | 473.693            | 1.145.586           |
| Geliştirme giderleri          | 15.773.314          | 14.690.887         | 30.464.201          |
| Yazılım ve lisanslar          | 15.537.101          | -                  | 15.537.101          |
| <b>Toplam</b>                 | <b>31.982.308</b>   | <b>15.164.580</b>  | <b>47.146.888</b>   |
| <b>Birikmiş itfa payları:</b> |                     |                    |                     |
| Haklar                        | (12.839)            | (23.453)           | (36.292)            |
| Geliştirme giderleri          | (261.215)           | (80.037)           | (341.252)           |
| Yazılım ve lisanslar          | (13.073.505)        | (1.134.294)        | (14.207.799)        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(13.347.559)</b> | <b>(1.237.784)</b> | <b>(14.585.343)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>18.634.749</b>   |                    | <b>32.561.545</b>   |

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar

a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla hissedarları ve ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                                             | %     | 30 Haziran 2025 | %     | 31 Aralık 2024 |
|------------------------------------------------------|-------|-----------------|-------|----------------|
| Hasan Gümüş                                          | 68,98 | 749.763.200     | 68,98 | 749.763.200    |
| Halka Açık Paylar                                    | 24,52 | 266.560.000     | 24,52 | 266.560.000    |
| Azimet Portföy Yönetimi A.Ş.                         | 6,50  | 70.656.800      | 6,50  | 70.656.800     |
| Ödenmiş sermaye                                      | 100%  | 1.086.980.000   | 100%  | 1.086.980.000  |
| Enflasyon düzeltmesi                                 |       | 4.865.090.363   |       | 4.865.090.363  |
| Toplam                                               |       | 5.952.070.363   |       | 5.952.070.363  |
| (-) Geri alınan paylar                               |       | (371.780.836)   |       | (354.201.762)  |
| (-) Geri alınan payların nominal tutarını aşan kısmı |       | (354.902.956)   |       | (338.301.303)  |

Şirketin 30 Haziran 2025 tarihindeki sermayesi 1.086.980.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 1.086.980.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2024: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

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

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

**30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)**

**19. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar**

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

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 46.655,43 TL (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,35 enflasyon ve %3,08 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %23,35 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2024: yıllık %23,35 enflasyon ve %3,08 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %23,35 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

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

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

## 19. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

|                              | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı    | 29.947.775        | 27.231.099        |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 15.109.736        | 10.764.145        |
| <b>Toplam</b>                | <b>45.057.511</b> | <b>37.995.244</b> |

|                              | 30 Haziran 2025 | 31 Aralık 2024 |
|------------------------------|-----------------|----------------|
| İskonto oranı                | %23,35          | %23,35         |
| Beklenen maaş artış oranı    | %27,15          | %27,15         |
| Net iskonto oranı            | %3,08           | %3,08          |
| Ortalama emeklilik olasılığı | %70,14          | %70,14         |

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                   | 30 Haziran 2025   | 30 Haziran 2024   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dönem Başı</b>                 | 27.231.099        | 32.089.242        |
| Hizmet maliyeti                   | 3.376.631         | 3.215.870         |
| Faiz maliyeti                     | 3.168.335         | 1.869.084         |
| Yıl içinde ödenen tazminatlar (-) | (7.642.984)       | (7.125.426)       |
| Aktüeryal kazanç ya da kayıp      | 7.706.306         | 4.561.122         |
| Parasal kazanç                    | (3.891.612)       | (6.970.943)       |
| <b>Dönem Sonu</b>                 | <b>29.947.775</b> | <b>27.638.949</b> |

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 30 Haziran 2025   | 30 Haziran 2024   |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dönem Başı</b>                                 | 10.764.145        | 10.040.133        |
| Yıl içerisindeki hak kazanılan/ (kullanılan), net | 5.883.900         | 248.978           |
| Parasal kazanç                                    | (1.538.309)       | 1.990.936         |
| <b>Dönem Sonu</b>                                 | <b>15.109.736</b> | <b>12.280.047</b> |

**30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)**

**20. Vergi varlık ve yükümlülükleri**

*Kurumlar Vergisi*

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

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

30 Haziran 2025 itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2024: %25).

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2025 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 (2024: %25), 2025 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %25 kullanılmıştır (2024 : %25)

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

| <u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>                                                  | <b>30 Haziran 2025</b> | <b>31 Aralık 2024</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Yararlanılacak yatırım indirimi                                                                       | 1.728.714.637          | 1.408.368.486         |
| Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları | (555.277.856)          | (518.225.025)         |
| Kıdem tazminatı & izin karşılıkları                                                                   | 3.727.432              | 2.492.552             |
| İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi                                   | (25.530.318)           | 21.489.698            |
| Alacak reeskontu                                                                                      | 7.335.319              | 20.588.731            |
| Stoklardaki geçici farklar                                                                            | (37.961.734)           | 5.442.007             |
| KKM kur farkı düzeltilmesi & yatırım fonu                                                             | (1.749.858)            | 39.702.170            |
| Nakit akış riskinden korunma                                                                          | 358.038.769            | 210.280.787           |
| Diğer                                                                                                 | 9.892.437              | 8.608.054             |
| <b>Toplam</b>                                                                                         | <b>1.487.188.828</b>   | <b>1.198.747.460</b>  |

**30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

Şirket'in bu yatırımlarla ilgili sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla 1.728.714.637 TL vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2024: 1.408.368.486 TL).

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

**21. Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar**

**Teminat/Rehin/İpotek (TRİ)**

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

|                                                                                                                                      | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                  | 5.565.523.149        | 6.287.072.904        |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                 | -                    | -                    |
| C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -                    | -                    |
| D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                              | -                    | -                    |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                            | -                    | -                    |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                           | -                    | -                    |
| iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                            | -                    | -                    |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                        | <b>5.565.523.149</b> | <b>6.287.072.904</b> |

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

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

|                            | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024       |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Verilen ipotekler          | 4.502.998.400        | 4.905.832.857        |
| Verilen teminat mektupları | 1.062.524.749        | 1.381.240.047        |
| <b>Toplam</b>              | <b>5.565.523.149</b> | <b>6.287.072.904</b> |

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

|               | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024       |
|---------------|----------------------|----------------------|
| TL            | 2.806.383.039        | 3.468.649.703        |
| ABD Doları    | 2.659.052.020        | 2.732.684.429        |
| Avro          | 100.088.090          | 85.738.772           |
| <b>Toplam</b> | <b>5.565.523.149</b> | <b>6.287.072.904</b> |

## Diğer kısa vadeli karşılıklar

|                   | 30 Haziran 2025  | 31 Aralık 2024   |
|-------------------|------------------|------------------|
| Dava karşılıkları | 6.900.407        | 8.341.697        |
| <b>Toplam</b>     | <b>6.900.407</b> | <b>8.341.697</b> |

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                            | 30 Haziran 2025  | 30 Haziran 2024   |
|------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Dönem başı</b>                                          | 8.341.697        | 4.979.401         |
| Yıl içerisinde iptaller/ödenenler/yeni ayrılan karşılıklar | (50.401)         | 7.426.101         |
| Parasal kayıp/kazanç                                       | (1.390.889)      | (1.231.633)       |
| <b>Dönem sonu</b>                                          | <b>6.900.407</b> | <b>11.173.869</b> |

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

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

## 23. Hasılat ve satışların maliyeti

## a) Satışlar

|                       | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2024 |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Yurt içi satışlar     | 4.910.318.833               | 4.951.983.554               | 2.300.813.715                | 2.133.390.976                |
| Yurt dışı satışlar    | 3.636.507.884               | 3.006.990.967               | 2.193.753.033                | 1.220.648.784                |
| Satış iskontoları (-) | (129.714.391)               | (80.409.369)                | (80.241.871)                 | (43.839.258)                 |
| Satış iadeleri (-)    | (94.674.457)                | (105.064.496)               | (55.898.481)                 | (37.956.657)                 |
| <b>Toplam</b>         | <b>8.322.437.869</b>        | <b>7.773.500.656</b>        | <b>4.358.426.396</b>         | <b>3.272.243.845</b>         |

## 24. Niteliklerine göre giderler

|                                         | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2025 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2024 |
|-----------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Satışların maliyeti                     | 7.268.689.284                  | 6.604.953.210               | 3.986.975.517                | 2.797.588.774                   |
| Faaliyet giderleri:                     |                                |                             |                              |                                 |
| - Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 273.410.724                    | 282.581.660                 | 130.876.020                  | 122.984.103                     |
| - Genel yönetim giderleri               | 167.269.418                    | 172.292.556                 | 79.762.657                   | 86.872.234                      |
| - Araştırma ve geliştirme giderleri     | 25.918.682                     | 4.415.668                   | 21.586.414                   | (3.976.306)                     |
| <b>Toplam</b>                           | <b>7.735.288.108</b>           | <b>7.064.243.094</b>        | <b>4.219.200.608</b>         | <b>3.003.468.805</b>            |

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

## 25. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

## a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

|                                                 | 1 Ocak - 30<br>Haziran 2025 | 1 Ocak - 30<br>Haziran 2024 | 1 Nisan - 30<br>Haziran 2025 | 1 Nisan - 30<br>Haziran 2024 |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ticari alacaklardan kur farkı gelirleri         | 196.811.368                 | 194.739.341                 | 69.209.336                   | 72.896.944                   |
| Ticari alacaklardan konusu kalmayan karşılıklar | 32.152.283                  | -                           | 32.059.562                   | -                            |
| Reeskont faiz gelirleri                         | 16.007.766                  | 27.033.511                  | 16.007.766                   | 3.948.997                    |
| Masraf yansıtımları                             | 9.996.215                   | -                           | 114.873                      | -                            |
| Promosyon gelirleri                             | 3.221.116                   | 5.918.576                   | 105.523                      | 3.092.128                    |
| Hurda satış gelirleri                           | 1.062.645                   | 1.213.376                   | 504.735                      | 13.132                       |
| Sigorta hasar gelirleri                         | 1.681.610                   | 928.472                     | 612.122                      | 141.258                      |
| Kira gelirleri                                  | 537.895                     | 362.582                     | 273.904                      | 188.493                      |
| Tazminat gelirleri                              | -                           | 909.755                     | -                            | 909.755                      |
| Diğer                                           | 3.449.399                   | 4.484.578                   | 1.895.400                    | 1.413.004                    |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>264.920.297</b>          | <b>235.590.191</b>          | <b>120.783.221</b>           | <b>82.603.711</b>            |

## b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

|                                            | 1 Ocak - 30<br>Haziran 2025 | 1 Ocak - 30<br>Haziran 2024 | 1 Nisan - 30<br>Haziran 2025 | 1 Nisan - 30<br>Haziran 2024 |
|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Karşılık giderleri                         | 1.339.484                   | 10.855.449                  | -                            | 4.928.113                    |
| Önceki dönem gider ve zararları            | 5.535.193                   | 3.206.148                   | 699.284                      | 350.347                      |
| 7440 sayılı kanuna ilişkin vergi giderleri | -                           | 4.695.035                   | -                            | 2.004.469                    |
| Diğer                                      | 3.663.101                   | 504.751                     | 2.704.402                    | 331.991                      |
| <b>Toplam</b>                              | <b>10.537.778</b>           | <b>19.261.383</b>           | <b>3.403.686</b>             | <b>7.614.920</b>             |

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

**30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

**26. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler**

|                                                | <b>1 Ocak - 30<br/>Haziran 2025</b> | <b>1 Ocak - 30<br/>Haziran 2024</b> | <b>1 Nisan - 30<br/>Haziran 2025</b> | <b>1 Nisan - 30<br/>Haziran 2024</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Kur korumalı mevduat gelirleri                 | 302.152.791                         | 923.241.461                         | 99.504.192                           | 400.426.264                          |
| Menkul kıymet satış ve değerlendirme gelirleri | 242.016.509                         | 421.455.918                         | 156.457.007                          | 181.478.118                          |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>544.169.300</b>                  | <b>1.344.697.379</b>                | <b>255.961.199</b>                   | <b>581.904.382</b>                   |

**27. Finansman gelirleri ve giderleri**

**a) Finansman gelirleri**

|                                    | <b>1 Ocak - 30<br/>Haziran 2025</b> | <b>1 Ocak - 30<br/>Haziran 2024</b> | <b>1 Nisan - 30<br/>Haziran 2025</b> | <b>1 Nisan - 30<br/>Haziran 2024</b> |
|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Finansman kaynaklı kambiyo karları | 762.688.070                         | 135.589.166                         | 46.815.909                           | (121.280.228)                        |
| Faiz gelirleri                     | 390.302.636                         | 469.526.558                         | 233.248.331                          | 360.236.756                          |
| <b>Toplam</b>                      | <b>1.152.990.706</b>                | <b>605.115.724</b>                  | <b>280.064.240</b>                   | <b>238.956.528</b>                   |

**b) Finansman giderleri**

|                                      | <b>1 Ocak - 30<br/>Haziran 2025</b> | <b>1 Ocak - 30<br/>Haziran 2024</b> | <b>1 Nisan - 30<br/>Haziran 2025</b> | <b>1 Nisan - 30<br/>Haziran 2024</b> |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Finansman kaynaklı kambiyo zararları | 1.418.200.623                       | 999.191.253                         | 529.465.958                          | 312.713.983                          |
| Borçlanma faiz giderleri             | 345.591.950                         | 1.434.983.851                       | 220.868.724                          | 685.896.450                          |
| Komisyon ve diğer giderler           | 24.587.983                          | 52.617.885                          | 4.889.190                            | 11.643.280                           |
| <b>Toplam</b>                        | <b>1.788.380.556</b>                | <b>2.486.792.989</b>                | <b>755.223.872</b>                   | <b>1.010.253.713</b>                 |

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

28. Pay başına kazanç ya da kayıp

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

Pay başına kazanç detayları aşağıdaki gibidir:

|                                                                    | 1 Ocak - 30<br>Haziran 2025 | 1 Ocak - 30<br>Haziran 2024 | 1 Nisan - 30<br>Haziran 2025 | 1 Nisan - 30<br>Haziran 2024 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Net dönem karı                                                     | 890.229.082                 | 874.130.721                 | (103.086.545)                | 318.129.845                  |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL) | 1.086.980.000               | 1.086.980.000               | 1.086.980.000                | 1.086.980.000                |
| <b>Pay başına kar (TL) (*)</b>                                     | <b>0,82</b>                 | <b>0,80</b>                 | <b>(0,09)</b>                | <b>0,29</b>                  |

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.

29. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

|                                            | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl. | 15.840.782        | 14.649.788        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>15.840.782</b> | <b>14.649.788</b> |

b) İlişkili taraflardan diğer borçlar

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur)

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

|                                     | 30 Haziran 2025  | 30 Haziran 2024  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Üst düzey yönetime yapılan ödemeler | 7.480.510        | 5.810.201        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>7.480.510</b> | <b>5.810.201</b> |

**Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.****30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

|                                           | <b>1 Ocak - 30<br/>Haziran 2025</b> | <b>1 Ocak - 30<br/>Haziran 2024</b> | <b>1 Nisan - 30<br/>Haziran 2025</b> | <b>1 Nisan - 30<br/>Haziran 2024</b> |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş. | -                                   | 8.969.664                           | -                                    | 2.449.503                            |
| Göksu Gayrimenkul Yatırım Fonu            | -                                   | 28.319.603                          | -                                    | 21.321.076                           |
| Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl | 278.413                             | 1.176.691                           | 278.413                              | 1.176.691                            |
| <b>Toplam</b>                             | <b>278.413</b>                      | <b>38.465.958</b>                   | <b>278.413</b>                       | <b>24.947.270</b>                    |

**d) İlişkili taraflara satışlar**

|                                                           | <b>1 Ocak - 30<br/>Haziran 2025</b> | <b>1 Ocak - 30<br/>Haziran 2024</b> | <b>1 Nisan - 30<br/>Haziran 2025</b> | <b>1 Nisan - 30<br/>Haziran 2024</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.                 | 47.184                              | 145.645.519                         | 24.365                               | 39.802.318                           |
| Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl                 | 10.299.296                          | 8.940.988                           | 5.451.810                            | 4.927.877                            |
| Gmc Solar Enerji Üretim San. Ve Tic. A.Ş.                 | 84.354                              | 356.842                             | 45.248                               | 304.251                              |
| Gmc Construction İnş. Tah. San. Tic. A.Ş.                 | 47.184                              | 43.348                              | 24.365                               | 27.593                               |
| Fijital Campus 360 İşletmecilik Dan. Tekn. San. Tic. A.Ş. | 47.184                              | 43.348                              | 24.365                               | 27.593                               |
| Alfa Beta Gıda Ticaret A.Ş.                               | 47.184                              | 43.348                              | 24.365                               | 27.593                               |
| Pacific Danışmanlık A.Ş.                                  | 47.184                              | 43.348                              | 24.365                               | 27.593                               |
| GNC Ses Görüntü Sanayi ve Ticaret A.Ş.                    | 31.456                              | 21.674                              | 16.243                               | 14.068                               |
| Gümüş Capital Emlak Yatırım Gayrimenkul San. Ve Tic A.Ş.  | 15.728                              | 13.583                              | 8.122                                | 10.117                               |
| Seven Agro Tarım San. Tic. A.Ş.                           | 47.184                              | -                                   | 24.365                               | -                                    |
| Özgün Agro Tarım San. Tic. A.Ş.                           | 47.184                              | -                                   | 24.365                               | -                                    |
| Filiz Agro Tarım San. Tic. A.Ş.                           | 47.184                              | -                                   | 24.365                               | -                                    |
| Gmc Agro Lisanslı Depoculuk San. A.Ş.                     | -                                   | -                                   | -                                    | (15.755)                             |
| <b>Toplam</b>                                             | <b>10.808.306</b>                   | <b>155.151.998</b>                  | <b>5.716.343</b>                     | <b>45.153.248</b>                    |

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

Şirket'in başlıca finansal araçları banka kredileri, finansal kiralamar, 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 18'de açıklanan çıkarılmış sermaye ve sermaye yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

***Faiz oranı riski***

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

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

*Yabancı para riski*

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

Şirket'in, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

|                                                                                 | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | USD                | EUR               | Diğer              |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 1. Ticari Alacak                                                                | 717.953.310                                  | 18.065.172         | -                 | -                  |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                  | 593.675.777                                  | 11.328.341         | 3.081.537         | 13.387             |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                          | 9.939.334.498                                | 229.011.369        | 15.375.756        | 238.354.228        |
| 3. Diğer                                                                        |                                              |                    |                   |                    |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                       | <b>11.250.963.585</b>                        | <b>258.404.882</b> | <b>18.457.293</b> | <b>238.367.615</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                             | -                                            | -                  | -                 | -                  |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                  | 396.566.902                                  | 4.829.597          | 2.958.679         | 1.347.670          |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                          | 2.364.135.641                                | 19.472.754         | 26.961.346        | 6.774.137          |
| 7. Diğer                                                                        |                                              |                    |                   |                    |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>                                                       | <b>2.760.702.543</b>                         | <b>24.302.350</b>  | <b>29.920.025</b> | <b>8.121.807</b>   |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                      | <b>14.011.666.128</b>                        | <b>282.707.232</b> | <b>48.377.318</b> | <b>246.489.422</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                              | 603.248.126                                  | 12.916.819         | 1.907.367         | 20.390             |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                      | 9.027.933.337                                | 222.422.254        | 4.045.728         | -                  |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                           | 49.906.352                                   | 1.091.950          | 116.709           | 19.750             |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                        | 84.306.415                                   | 1.975.059          | 124.770           | 82                 |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                            | <b>9.765.394.230</b>                         | <b>238.406.082</b> | <b>6.194.574</b>  | <b>40.222</b>      |
| 14. Ticari Borçlar                                                              | 962.487.082                                  | 790.971            | 20.000.000        | -                  |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                      | 1.418.554.642                                | 34.806.959         | 757.048           | -                  |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                           | -                                            | -                  | -                 | -                  |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                        | -                                            | -                  | -                 | -                  |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                            | <b>2.381.041.724</b>                         | <b>35.597.930</b>  | <b>20.757.048</b> | <b>-</b>           |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                 | <b>12.146.435.954</b>                        | <b>274.004.012</b> | <b>26.951.622</b> | <b>40.222</b>      |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b) |                                              | -                  | -                 | -                  |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı    |                                              | -                  | -                 | -                  |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı    | -                                            | -                  | -                 | -                  |
| <b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>                         | <b>1.865.230.174</b>                         | <b>8.703.220</b>   | <b>21.425.696</b> | <b>246.449.200</b> |

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

|                                                                                 | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | USD                  | EUR               | Diğer              |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| 1. Ticari Alacak                                                                | 914.123.658                                  | 24.755.605           | 1.147.148         | -                  |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                  | 388.715.056                                  | 10.805.418           | 220.793           | -                  |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                          | 5.677.252.926                                | 147.907.506          | 9.571.582         | 322.066.105        |
| 3. Diğer                                                                        |                                              |                      |                   |                    |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                       | <b>6.980.091.640</b>                         | <b>183.468.529</b>   | <b>10.939.523</b> | <b>322.066.105</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                             | -                                            | -                    | -                 | -                  |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                  | 350.728.609                                  | 4.347.419            | 4.890.947         | 459.310            |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                          | 2.341.180.948                                | 21.750.760           | 32.390.914        | 9.810.289          |
| 7. Diğer                                                                        |                                              |                      |                   |                    |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>                                                       | <b>2.691.909.557</b>                         | <b>26.098.179</b>    | <b>37.281.861</b> | <b>10.269.599</b>  |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                      | <b>9.672.001.197</b>                         | <b>209.566.708</b>   | <b>48.221.384</b> | <b>332.335.704</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                              | 248.735.437                                  | 3.994.156            | 2.912.903         | 23.043             |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                      | 10.357.476.636                               | 260.777.032          | 31.898.653        | 0                  |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                           | 157.916.878                                  | 4.170.227            | 300.132           | 0                  |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                        | 88.436.121                                   | 2.433.305            | 74.080            | 117                |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                            | <b>10.852.565.072</b>                        | <b>271.374.720</b>   | <b>35.185.768</b> | <b>23.160</b>      |
| 14. Ticari Borçlar                                                              | -                                            | -                    | -                 | -                  |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                      | 1.562.150.828                                | 44.349.928           | -                 | -                  |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                           | -                                            | -                    | -                 | -                  |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                        | -                                            | -                    | -                 | -                  |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                            | <b>1.562.150.828</b>                         | <b>44.349.928</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                 | <b>12.414.715.900</b>                        | <b>315.724.648</b>   | <b>35.185.768</b> | <b>23.160</b>      |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b) |                                              | -                    | -                 | -                  |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı    |                                              | -                    | -                 | -                  |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı    | -                                            | -                    | -                 | -                  |
| <b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>                         | <b>(2.742.714.703)</b>                       | <b>(106.157.940)</b> | <b>13.035.616</b> | <b>332.312.544</b> |

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

## Yabancı para riski (devamı)

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

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

Şirket, bilanço tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlarının nominal değeri 27.885.784 Avro tutarında kur korumalı mevduat yapmıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2025                                                |                                    | Kar / Zarar |                                     |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------|-------------------------------------|
|                                                                | Yabancı paranın<br>değer kazanması |             | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde         |                                    |             |                                     |
| 1 - ABD Doları net varlık /<br>yükümlülüğü                     | 34.588.692                         |             | (34.588.692)                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan<br>kısım (-)                   | -                                  |             | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                           | <b>34.588.692</b>                  |             | <b>(34.588.692)</b>                 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde               |                                    |             |                                     |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                               | 99.742.185                         |             | (99.742.185)                        |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                           | -                                  |             | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                  | <b>99.742.185</b>                  |             | <b>(99.742.185)</b>                 |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde |                                    |             |                                     |
| 7- Diğer döviz net varlık /<br>yükümlülüğü                     | 52.191.467                         |             | (52.191.467)                        |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan<br>kısım (-)             | -                                  |             | -                                   |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları net etki<br/>(7+8)</b>            | <b>52.191.467</b>                  |             | <b>(52.191.467)</b>                 |
|                                                                | -                                  |             | -                                   |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                       | <b>186.522.344</b>                 |             | <b>(186.522.344)</b>                |

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para riski (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

|                                                                | Kar / Zarar                     |                                  |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde         |                                 |                                  |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                        | (373.923.300)                   | 373.923.300                      |
| 2- ABD Doları riskinden korununan kısım (-)                    | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                           | <b>(373.923.300)</b>            | <b>373.923.300</b>               |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde               |                                 |                                  |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                               | 47.896.638                      | (47.896.638)                     |
| 5 - Avro riskinden korununan kısım (-)                         | -                               | -                                |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                  | <b>47.896.638</b>               | <b>(47.896.638)</b>              |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                        | 51.755.192                      | (51.755.192)                     |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korununan kısım (-)              | -                               | -                                |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>                | <b>51.755.192</b>               | <b>(51.755.192)</b>              |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                       | <b>(274.271.470)</b>            | <b>274.271.470</b>               |

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

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

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

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

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir .)

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

## Kredi riski

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

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

| 30 Haziran 2025                                                                                                                                           | Alacaklar        |               |                 |             | Bankalardaki mevduat |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------------|-------------|----------------------|
|                                                                                                                                                           | Ticari alacaklar |               | Diğer alacaklar |             |                      |
|                                                                                                                                                           | İlişkili taraf   | Diğer taraf   | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                            | 15.840.782       | 2.350.301.560 | -               | 86.641.708  | 3.980.827.307        |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                               | 15.840.782       | 2.350.301.560 | -               | 86.641.708  | 3.980.827.307        |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>                                                        | -                | 1.101.905.499 | -               | -           | -                    |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                | .-            | -               | -           | -                    |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                                                                   | -                | 1.248.396.061 | -               | -           | -                    |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                            | -                | -             | -               | -           | -                    |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                      | -                | -             | -               | -           | -                    |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                      | -                | 35.867.242    | -               | -           | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                     | -                | (35.867.242)  | -               | -           | -                    |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                               | -                | -             | -               | -           | -                    |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                    | -                | -             | -               | -           | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                     | -                | -             | -               | -           | -                    |
| <b>E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar</b>                                                                                               | -                | -             | -               | -           | -                    |

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

## Kredi riski (devamı)

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

|                                                                                                                                                           | Alacaklar        |               |                 |             |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------------|-------------|----------------------|
|                                                                                                                                                           | Ticari alacaklar |               | Diğer alacaklar |             | Bankalardaki mevduat |
|                                                                                                                                                           | İlişkili taraf   | Diğer taraf   | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |
| <b>31 Aralık 2024</b>                                                                                                                                     |                  |               |                 |             |                      |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                            | 14.649.788       | 2.481.209.596 | -               | 60.766.889  | 1.133.225.380        |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                              | 14.649.788       | 2.481.209.596 | -               | 60.766.889  | 1.133.225.380        |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>                                                        | -                | 1.547.078.680 | -               | 60.766.889  | -                    |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                | -             | -               | -           | -                    |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                                                                   | -                | 934.130.916   | -               | -           | -                    |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                           | -                | -             | -               | -           | -                    |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                      | -                | -             | -               | -           | -                    |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                      | -                | 76.134.341    | -               | -           | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                     | -                | (76.134.341)  | -               | -           | -                    |
| -Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                              | -                | -             | -               | -           | -                    |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                    | -                | -             | -               | -           | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                     | -                | -             | -               | -           | -                    |
| <b>E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar</b>                                                                                               | -                | -             | -               | -           | -                    |

## 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

## Likidite riski

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

|                               |                       |                                                              |                      |                       |                        | 30 Haziran<br>2024    |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Sözleşme uyarınca<br>vadeler  | Defter değeri         | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı<br>(I+II+III+IV) | 3 aydan kısa<br>(I)  | 3-12 ay arası<br>(II) | 1-5 yıl arası<br>(III) | 5 yıldan<br>uzun (IV) |
| Banka kredileri               | 12.439.654.790        | 12.535.452.487                                               | 2.799.849.385        | 7.606.409.679         | 2.129.193.423          | 285.732.950           |
| Finansal kiralama<br>borçları | 854.614.700           | 1.123.092.679                                                | 130.323.728          | 386.345.810           | 606.423.141            | -                     |
| Diğer finansal<br>borçlar     | 857.400.260           | 857.400.260                                                  | -                    | 857.400.260           | -                      | -                     |
| Ticari ve diğer<br>borçlar    | 602.183.508           | 608.546.608                                                  | 400.114.138          | 140.686.684           | 67.745.787             | -                     |
| <b>Toplam<br/>yükümlülük</b>  | <b>14.753.853.258</b> | <b>15.124.492.034</b>                                        | <b>3.330.287.251</b> | <b>8.990.842.433</b>  | <b>2.803.362.351</b>   | <b>285.732.950</b>    |

  

|                               |                       |                                                              |                      |                       |                        | 30 Haziran<br>2025    |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Sözleşme uyarınca<br>vadeler  | Defter değeri         | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı<br>(I+II+III+IV) | 3 aydan kısa<br>(I)  | 3-12 ay arası<br>(II) | 1-5 yıl arası<br>(III) | 5 yıldan<br>uzun (IV) |
| Banka kredileri               | 11.209.668.485        | 12.229.327.280                                               | 2.729.425.256        | 7.457.441.265         | 1.208.399.976          | 834.060.783           |
| Finansal kiralama<br>borçları | 753.098.614           | 918.761.821                                                  | 123.700.320          | 342.753.558           | 452.307.943            | -                     |
| Ticari ve diğer<br>borçlar    | 2.402.222.536         | 2.371.283.477                                                | 369.990.211          | 1.242.502.954         | 758.790.311            | -                     |
| <b>Toplam<br/>yükümlülük</b>  | <b>14.364.989.635</b> | <b>15.519.372.578</b>                                        | <b>3.223.115.787</b> | <b>9.042.697.777</b>  | <b>2.419.498.230</b>   | <b>834.060.783</b>    |

## 31. Bilanço tarihi sonrası olaylar

Yoktur.