

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

1 OCAK-30 EYLÜL 2026 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR

YAYLA AGRO GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-44

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	973.590.992	622.620.842
Finansal yatırımlar	8	397.097.518	2.567.569.309
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflar	6-28	55.759.541	73.857.128
- İlişkili olmayan taraflar	6	3.918.327.146	3.555.828.540
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflar	7	203.020.754	70.613.182
Türev araçlar	9	-	1.075.432
Stoklar	10	9.165.421.231	8.019.048.196
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		8.614.344	97.669.443
Peşin ödenmiş giderler	11	1.184.309.930	1.160.704.142
Diğer dönen varlıklar	12	957.889.777	853.488.636
Toplam dönen varlıklar		16.864.031.233	17.022.474.850
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	16	23.219.597.679	19.444.611.998
Maddi olmayan duran varlıklar	17	178.292.449	65.591.006
Peşin ödenmiş giderler	11	227.837.353	576.525.139
Ertelenmiş vergi varlığı	20	3.235.585.587	2.214.686.161
Toplam duran varlıklar		26.861.313.068	22.301.414.304
Toplam varlıklar		43.725.344.301	39.323.889.154

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2026	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2025
	Dipnot		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	9.415.967.163	9.957.102.004
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	1.215.797.000	1.010.162.908
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	5	707.522.020	616.386.142
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara		-	77.024.858
- İlişkili olmayan taraflara	6	3.448.969.574	4.046.047.005
Ertelenmiş gelirler	11		
-İlişkili olmayan taraflara		981.660.005	991.494.065
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	13	100.223.440	100.436.335
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	19	27.014.424	20.914.365
Diğer karşılıklar	21	18.988.801	9.493.118
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	23.811.592	28.460.915
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		15.939.954.019	16.857.521.715
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	4.563.982.178	1.970.954.769
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	5	1.535.793.347	974.583.430
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara	6	2.484.595.164	2.657.583.107
Ertelenmiş gelirler	11	20.700.968	42.278.755
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	48.972.601	38.601.866
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		8.654.044.258	5.684.001.927
Toplam yükümlülükler		24.593.998.277	22.541.523.642
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	1.086.980.000	1.086.980.000
Sermaye düzeltme farkları		7.214.206.260	7.214.206.260
Geri alınan paylar	18	(529.886.771)	(519.985.016)
Paylara ilişkin ihraç primleri		1.147.752.430	1.147.752.430
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		381.606.826	381.606.826
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- Maddi duran varlık değer artışları		4.618.733.678	4.618.733.678
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları		(57.396.964)	(45.473.544)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(1.351.836.502)	(1.285.482.640)
Geçmiş yıl karları		4.184.027.518	3.060.965.778
Net dönem karı		2.437.159.549	1.123.061.740
Toplam özkaynaklar		19.131.346.024	16.782.365.512
Toplam kaynaklar		43.725.344.301	39.323.889.154

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2026 tarihinde sona eren ara döneme ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Hasılat	22	18.429.339.197	18.177.720.657	4.923.686.492	7.077.537.015
Satışların Maliyeti (-)	23	(15.939.875.258)	(15.753.242.260)	(4.286.327.596)	(6.058.512.524)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar		2.489.463.939	2.424.478.397	637.358.896	1.019.024.491
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(39.256.897)	(54.589.610)	(12.032.091)	(20.020.155)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(962.799.658)	(590.087.285)	(435.247.297)	(225.421.391)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(450.881.764)	(354.486.168)	(148.878.683)	(131.387.926)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	845.463.930	654.709.642	329.464.419	301.367.990
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(87.254.628)	(43.321.185)	(6.158.858)	(29.266.257)
Esas Faaliyet Karı		1.794.734.922	2.036.703.791	364.506.386	914.296.752
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	-	991.743.842	(1.156.246)	265.949.399
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		1.794.734.922	3.028.447.633	363.350.140	1.180.246.151
Finansman Gelirleri	26	1.619.214.089	1.495.487.779	354.667.802	(42.331.882)
Finansman Giderleri (-)	26	(3.022.681.590)	(3.512.284.059)	(856.990.499)	(1.127.003.100)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		1.642.406.235	(661.736.977)	205.054.081	(441.291.263)
Vergi Öncesi Kar		2.033.673.656	349.914.376	66.081.524	(430.380.094)
Vergi Gideri / Geliri		403.485.893	727.572.891	(140.584.204)	320.510.188
Dönem Vergi Gideri / Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		403.485.893	727.572.891	(140.584.204)	320.510.188
Dönem Karı		2.437.159.549	1.077.487.267	(74.502.680)	(109.869.906)
Pay başına kazanç	27	2,2822	1,0092	(0,0698)	(0,1029)
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacaklar					
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıplar, net		(11.923.420)	(11.955.558)	(16.093.328)	(4.257.499)
-Hesaplanan Aktüeryal Kazanç Ya Da Kayıplar		(13.626.766)	(15.940.746)	(18.392.374)	(5.676.666)
-Vergi Etkisi		1.703.346	3.985.188	2.299.046	1.419.167
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(66.353.862)	(161.111.141)	187.786.166	346.003.320
-Nakit Akış Riskinden Korunma Payları		(88.471.816)	(172.396.765)	250.381.555	503.755.851
-Vergi Etkisi		22.117.954	11.285.624	(62.595.389)	(157.752.531)
Toplam Kapsamlı Gelir		2.358.882.267	904.420.568	97.190.158	231.875.915

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**1 Ocak-30 Eylül 2026 dönemine ait ara dönem özet öz kaynaklar değişim tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 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
1 Ocak 2025	1.086.980.000	(493.995.303)	7.216.357.675	1.147.752.430	381.606.826	3.836.809.847	1.329.290.824	(39.085.735)	(1.129.133.258)	1.731.674.954	15.068.258.260
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.731.674.954	-	-	(1.731.674.954)	-
Pay geri alım işlemleri	-	(22.805.624)	-	-	-	-	-	-	-	-	(22.805.624)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.077.487.267	1.077.487.267
Diğer kapsamlı giderler	-	-	-	-	-	-	-	(11.955.559)	(161.111.140)	-	(173.066.699)
30 Eylül 2025	1.086.980.000	(516.800.927)	7.216.357.675	1.147.752.430	381.606.826	3.836.809.847	3.060.965.778	(51.041.294)	(1.290.244.398)	1.077.487.267	15.949.873.204
1 Ocak 2026	1.086.980.000	(519.985.016)	7.214.206.260	1.147.752.430	381.606.826	4.618.733.678	3.060.965.778	(45.473.544)	(1.285.482.640)	1.123.061.740	16.782.365.512
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.123.061.740	-	-	(1.123.061.740)	-
Pay geri alım işlemleri	-	(9.901.755)	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.901.755)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.437.159.549	2.437.159.549
Diğer kapsamlı giderler	-	-	-	-	-	-	-	(11.923.420)	(66.353.862)	-	(78.277.282)
30 Eylül 2026	1.086.980.000	(529.886.771)	7.214.206.260	1.147.752.430	381.606.826	4.618.733.678	4.184.027.518	(57.396.964)	(1.351.836.502)	2.437.159.549	19.131.346.024

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak-30 Eylül 2026 dönemine ait ara dönem özet nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2025
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		2.445.439.541	9.755.929.886
	Dipnot		
I. Dönem net karı		2.437.159.549	1.077.487.267
II. Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		1.036.472.925	(1.539.252.444)
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	16, 17	271.238.552	275.950.295
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler		(403.485.893)	(727.572.891)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		16.499.403	105.022
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		12.700.094	9.730.873
Kıdem tazminatı ile ilgili düzeltmeler	19	8.480.267	21.254.329
Dava ve/veya ceza karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler	21	11.804.158	417.927
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		12.236.002	(42.766.792)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		981.206.503	(1.385.719.960)
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler		1.075.432	422.581
Faiz gelir / giderleri ile ilgili düzeltmeler		124.718.407	308.926.172
III. İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(1.006.648.483)	10.746.202.765
Ticari alacaklardaki değişim		(374.734.600)	(400.055.116)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		18.097.587	(1.962.586)
Diğer alacaklardaki değişim		(132.407.572)	16.472.249
Stoklardaki değişim		(1.162.872.438)	962.190.134
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(23.605.788)	162.332.786
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(104.401.141)	(193.708.950)
Ticari borçlardaki değişim		(770.065.374)	1.463.958.400
Diğer borçlardaki değişim		-	1.262.234.448
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		-	1.647.098.820
İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim		(77.024.858)	-
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		(525.359.954)	807.869.641
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		6.665.711	16.549.205
Finansal yatırımlardaki değişim		2.170.471.791	4.824.162.720
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(31.411.847)	179.061.014
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		2.466.983.991	10.284.437.588
Vergi ödemeleri		(3.856.219)	(511.897.881)
Kıdem tazminatı ödemeleri	19	(17.688.231)	(16.609.821)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(3.810.237.891)	(3.497.694.180)
Maddi duran varlık alımları	16	(4.036.258.445)	(3.589.803.009)
Maddi olmayan duran varlık alımları	17	(122.667.231)	(4.343.766)
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		348.687.785	96.452.595
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.837.557.518	(4.636.295.503)
Alınan Faizler		884.053.374	577.682.725
Finansal borçlanmalardan nakit girişleri/ (geri ödemeleri), net		1.972.177.680	(4.304.563.707)
Ödenen finansal borç faizleri		(1.008.771.781)	(886.608.897)
Pay geri alımı		(9.901.755)	(22.805.624)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		472.759.168	1.621.940.203
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	622.620.842	1.846.257.110
Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi		(121.789.018)	(374.310.063)
F. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	973.590.992	3.093.887.250

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

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyon ve faaliyet konusu

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

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

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

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

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

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

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

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

Şirket'in, 2007 yılında Ankara ilinde üretime başlayan toplam 26.773 m2 alan üzerine kurulu 28.331 m2 kapalı alana sahip Ankara üretim tesisinin yıllık pirinç, bakliyat ve şeker paketleme kapasitesi 160.800 ton/yıl'dır. 2010 yılında Mersin ilinde üretime başlayan toplam 68.983 m2 alan üzerine kurulu 57.125 m2 kapalı alana sahip üretim tesisinin pirinç, çeltik, bakliyat ve bulgur üretim ve paketleme kapasitesi 796.800 ton/yıl, hazır yemek üretim kapasitesi 60.000.000 paket/yıl'a kadar çıkabilmektedir. Niğde Organize Sanayi Bölgesi'nde 160 bin 183 metrekarelik arazi üzerine kurulmuş ve 160 bin metrekare kapalı alana sahip Niğde Üretim Tesis'i'ni faaliyete geçiren Şirket; yeni fabrikasında mevcutta olan ürün gruplarından hazır yemek ve haşlanmış ürünlerde tabakta paketlemeye ilave olarak birçok yeni kategorinin üretimini ve paketlemesini yapmaktadır. Donuk meyve-sebze işleme, freeze dry ürünler, glutensiz makarna çeşitleri, hem geleneksel hem de sağlıklı cips ve pirinç patlağı çeşitleri, Türkiye'de bir ilk olan zenginleştirilmiş pirinç işleme ve bakliyatlardan protein ayırıştırması, yulaf ezmesi-müsli-granola ve bar çeşitlerinin üretimini yapmaktadır.

Şirket, 2025 yılında Niğde'de 2500 metrekare Ar-Ge Merkezi'ni kurmuştur. 41 kişilik araştırmacı kadrosuna sahip olan Ar-Ge Merkezi'nde sağlıklı ve yenilikçi ürünler geliştirilmektedir.

Yurt dışı pazarında ise satışlarını 28 Şubat 2025 tarihi itibarıyla T.C. Ticaret Bakanlığı "Turquality Destek Programı" kapsamına alınmış olan Legurme markası ile sürdürmektedir.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 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, BRCGS v9, SEDEX SMETA Etik ve Sosyal Uygunluk belgelerine sahiptir.

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

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

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 1144'tür. (31 Aralık 2025: 957 kişi).

Şirket, 20 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş. içerisinde kote olmuş ve bu tarihten itibaren payları işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in dahil olduğu endeksler "BIST GIDA, İÇECEK / BIST SİNAİ / BIST YILDIZ / BIST 500/ BIST KURUMSAL YÖNETİM/ BIST TÜM-100/ BIST TÜM" dür. Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	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
Ödenmiş sermaye	100,00	1.086.980.000	100,00	1.086.980.000

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve 28 Ekim 2026 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 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 Eylül 2026 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 2025 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 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 ve türev finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan para birimi

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla dönem sonu kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
ABD Doları / TL	48,9131	42,8623
Avro / TL	55,5103	50,4532

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2026 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 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)

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2026	4.368,35	1,00000	158%
31 Aralık 2025	3.513,87	1,24317	211%
30 Eylül 2025	3.367,22	1,29732	222%

(*) 2026 yılı itibarıyla TÜİK tarafından baz yılı 2025=100 olarak güncellenmiştir. Bu nedenle, önceki dönemlerde farklı bir referans yılı ve ölçeklendirme ile raporlanan endeks değerleri yeni baz yılına göre yenilenmiştir. Karşılaştırılabilirliğin sağlanması amacıyla geçmiş veriler de aynı baz yılına uyarlanmıştır.

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

TL cinsinden hazırlanmış cari dönem özet finansal tablolar, finansal durum tablosu 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, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltme yapılmamaktadır. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.

Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

Finansal Durum Tablosu'ndaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

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.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2.2 Netleştirme

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

2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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 2026 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar 2026 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11
Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler
Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

b. Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

-TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

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

- TMS 21 (Değişiklikler) Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

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

Aşağıda belirtilen UFRS 20 Standardı ile UMS 28'e yönelik değişiklik UMSK tarafından yayınlanmış 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 değerlendirecektir.

- UFRS 20 – Düzenlemeye Dayalı Varlıklar ve Düzenlemeye Dayalı Yükümlülükler Standardı

- UMS 28 Değişiklikleri – İştirak ve İş Ortaklıklarına Yönelik Gerçeğe Uygun Değer Opsiyonu

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 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 ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.
- f) Şirket, stoklarında bulunan malların kullanılamaz hale gelmesi ve satışlarından iade olarak alınan malları için oluşabilecek muhtemel fire maliyetine ilişkin gerekli karşılıkları, en güncel bilgileri doğrultusunda tahmin etmekte ve ayırmaktadır.
- g) Şirket, kurumsal bütçe kapsamında ileri tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır. Burada yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarları yönetim tahminine dayalı kurumsal bütçelerden oluşmaktadır. Tahminlerde oluşacak değişiklikler ve gerçekleştirmeler Not 30'de bulunan riskten korunma etkinliği oranında değişikliğe sebep olabilir.
- h) Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. 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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kasa	254.765	320.148
Bankadaki nakit:	970.004.987	615.965.780
-Vadesiz mevduatlar	141.527.844	615.934.701
-Vadeli mevduatlar	828.477.143	31.079
Diğer hazır değerler	3.331.240	6.334.914
Toplam	973.590.992	622.620.842

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranı Türk Lirası için %36,6'dır. Vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır (31 Aralık 2025: Türk Lirası %1).

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

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli banka kredileri	9.415.967.163	9.957.102.004
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.215.797.000	1.010.162.908
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	707.522.020	616.386.142
Kısa vadeli diğer finansal borçlar	-	-
Kısa vadeli finansal borçlar	11.339.286.183	11.583.651.054
Uzun vadeli banka kredileri	4.563.982.178	1.970.954.769
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	1.535.793.347	974.583.430
Uzun vadeli finansal borçlar	6.099.775.525	2.945.538.199
Toplam finansal borçlar	17.439.061.708	14.529.189.253

a) Banka kredileri

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli banka kredileri	10.631.764.163	10.967.264.912
Uzun vadeli banka kredileri	4.563.982.178	1.970.954.769
Toplam	15.195.746.341	12.938.219.681

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. Ayrıca Şirket, Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası'ndan 18 Şubat 2026, 31 Mart 2026 ve 12 Haziran 2026 tarihlerinde ayrı ayrı 20.000.000 Avro tutarında uzun vadeli kredi kullanmıştır.

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

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla banka kredilerine karşılık olarak verilmiş olan ipotek tutarı Şirket'in hissedarlarının kişisel varlık ipoteklerinin yanı sıra sabit kıymet ipoteklerini de içermektedir. Banka kredilerine karşılık olarak verilen sabit kıymet ipoteklerinin toplam tutarı 5.120.824 TL'dir (31 Aralık 2025: 5.853.994.275 TL).

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

a) Banka kredileri (devamı)

Şirket'in, 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin orijinal para biriminden bakiyelerin Türk Lirası karşılıkları ve ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Etkin faiz oranı (%)	TL	Etkin faiz oranı (%)	TL
-TL	24,51	2.181.687.802	31,56	1.920.442.710
- ABD Doları	7,31	8.984.489.908	4,56	10.569.377.258
-Avro	2,95	4.029.568.631	4,02	448.399.713
Toplam		15.195.746.341		12.938.219.681

Banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
1 yıl içerisinde ödenecek	10.631.764.163	10.967.264.912
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.728.733.421	659.940.722
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.271.095.983	566.345.715
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	864.883.374	428.166.489
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	610.751.967	139.452.737
5 yıl ve daha uzun vadeli	88.517.433	177.049.106
Toplam	15.195.746.341	12.938.219.681

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 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 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Uzun vadeli	1.701.353.724	1.070.467.787
Kısa vadeli	852.275.283	752.648.067
Faizleri (-)	(310.313.640)	(232.146.282)
Toplam	2.243.315.367	1.590.969.572

Şirket'in, 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarına ilişkin orijinal para birimi bazında Türk Lirası karşılığı bakiyeler ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Etkin faiz oranı (%)	TL	Etkin faiz oranı (%)	TL
-TL	33,19	1.046.428.861	18,56	236.267.273
-USD	7,49	1.153.326.333	14,27	1.295.184.977
-EUR	5,92	43.560.173	7,75	59.517.322
Toplam		2.243.315.367		1.590.969.572

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
1 yıl içerisinde ödenecek	707.522.020	616.386.142
1-2 yıl içerisinde ödenecek	639.088.294	440.086.300
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	457.852.191	333.316.700
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	334.626.195	141.847.232
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	104.226.667	57.896.865
5 - 6 yıl içerisinde ödenecek	-	1.436.333
Toplam	2.243.315.367	1.590.969.572

c) Diğer finansal borçlar

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur.)

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar	2.683.850.696	2.709.269.045
Alacak senetleri	1.270.686.590	896.325.978
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(36.210.140)	(49.766.483)
Toplam	3.918.327.146	3.555.828.540
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	55.759.541	73.857.128
Toplam	3.974.086.686	3.629.685.668

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 2025: 30 gün).

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 36.210.140 TL (31 Aralık 2025: 49.766.483 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli ticari alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen ve hukuki süreçte bulunan şirketler ve TFRS 9 uygulaması kapsamında Şirket'in genel politikası dahilinde, gecikmelere bağlı olarak değişen oranlarda karşılıklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu şu şekildedir:

	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Dönem başı	49.766.484	106.182.439
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	12.236.002	1.809.974
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(4.108.272)	(44.576.766)
Parasal Kayıp / Kazanç	(21.684.074)	(17.920.149)
Dönem sonu	36.210.140	45.495.498

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 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar	1.990.756.379	2.646.796.655
Borç senetleri	1.505.354.216	1.600.013.584
Borç senetleri reeskontu (-)	(47.141.021)	(123.738.376)
Toplam	3.448.969.574	4.123.071.863

30 Eylül 2026 dönemi için borç senetlerinin ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2025: 30 gün).

Ticari borçların ödeme vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir. 30 Eylül 2026 dönemi için ticari borçların ortalama vadesi 30 gün aralığındadır. (31 Aralık 2025: 30 gün).

c) Uzun vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar	2.484.595.164	2.657.583.107
Toplam	2.484.595.164	2.657.583.107

7. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Verilen depozito ve teminatlar	5.485.006	6.899.099
Diğer çeşitli alacaklar	197.535.748	63.714.083
Toplam	203.020.754	70.613.182

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

b) Diğer borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2025: Yoktur)

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

8. Finansal yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Altın Hesabı	202.988.000	-
Yatırım Fonları	194.109.518	2.567.564.030
Hisse Senetleri	-	5.279
Toplam	397.097.518	2.567.569.309

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

Yoktur. (31 Aralık 2025: 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 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	1.075.432
Toplam	-	1.075.432

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

10. Stoklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlk madde ve malzeme	5.874.793.019	2.925.799.740
Yarı mamüller	766.950.726	56.566.019
Mamüller	939.601.247	2.312.121.026
Ticari mallar	1.275.708.888	1.915.286.743
Diğer stoklar	371.345.267	867.055.524
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(62.977.916)	(57.780.856)
Toplam	9.165.421.231	8.019.048.196

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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 62.977.916 TL (31 Aralık 2025: 57.780.856 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in stokları üzerinde 733.696.500 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2025: yoktur).

Stoklar hesap grubunun ilk madde ve malzeme kalemlerinin içerisinde antrepoda millileşmemiş ve satışa hazır halde bekleyen, Şirket'in kayıtlarında 3.713.888.971 TL bedel ile yer alan orijinal para satın alım değerleri 75.928.309 ABD Doları bedelinde olan bakliyatlar da yer almaktadır.

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

	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Dönem başı	57.780.856	55.840.042
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	16.499.403	105.022
Parasal kayıp/ kazanç	(11.302.343)	(11.321.008)
Dönem sonu	62.977.916	44.624.056

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 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 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Verilen sipariş avansları	995.980.743	825.311.810
Gelecek aylara ait giderler	188.329.187	335.392.332
Toplam	1.184.309.930	1.160.704.142

Verilen avanslar ürün alımı amacıyla üçüncü taraflara verilen nakit avanslardan oluşmaktadır. Peşin ödenmiş giderler, ağırlıklı olarak, kira giderlerinden ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	227.837.353	576.525.139
Toplam	227.837.353	576.525.139

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

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Alınan sipariş avansları	685.799.634	343.929.890
Gelecek aylara ait gelirler	295.860.371	647.564.175
Toplam	981.660.005	991.494.065

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ertelenmiş gelirler	20.700.968	42.278.755
Toplam	20.700.968	42.278.755

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

12. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Devreden KDV	930.413.802	827.607.359
Personelden alacaklar	19.236.777	18.838.158
Diğer katma değer vergisi	6.425.085	6.206.122
Personel avansları	908.747	417.496
İş avansları	905.365	419.501
Toplam	957.889.777	853.488.636

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Personele borçlar	67.454.846	69.594.736
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	32.768.594	30.841.599
Toplam	100.223.440	100.436.335

14. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek vergi ve fonlar	22.732.247	27.364.597
Ödenecek diğer yükümlülükler	1.079.345	1.096.318
Toplam	23.811.592	28.460.915

15. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yoktur. (31 Aralık 2025: Yoktur)

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

16. Maddi duran varlıklar

1 Ocak – 30 Eylül 2026 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2026
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	2.024.274.422	-	-	-	2.024.274.422
Binalar	3.564.773.940	-	-	-	3.564.773.940
Tesis, makine ve cihazlar	2.196.843.755	17.652.708	-	-	2.214.496.463
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	66.551.237	-	-	-	66.551.237
Taşıtlar	34.968.403	15.778.667	(3.320.689)	-	47.426.381
Demirbaşlar	296.705.212	24.540.661	(68.362)	-	321.177.511
Yapılmakta olan yatırımlar	12.589.563.578	3.978.286.409	-	-	16.567.849.987
Toplam	20.773.680.547	4.036.258.445	(3.389.051)		24.806.549.941
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(248.387.267)	(60.886.241)	-	-	(309.273.508)
Tesis, makine ve cihazlar	(854.458.254)	(159.519.359)	-	-	(1.013.977.613)
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	(48.756.116)	(9.829.599)	-	-	(58.585.715)
Taşıtlar	(12.218.328)	(2.164.422)	3.320.689	-	(11.062.061)
Demirbaşlar	(165.248.584)	(28.873.143)	68.362	-	(194.053.365)
Toplam	(1.329.068.549)	(261.272.764)	3.389.051		(1.586.952.262)
Net defter değeri	19.444.611.998				23.219.597.679

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 5.120.824 TL (31 Aralık 2025: 5.853.994.275) tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 21).

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

16. Maddi duran varlıklar (devamı)

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

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2025
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	1.771.995.130	-	-	-	1.771.995.130
Binalar	3.106.753.829	-	-	-	3.106.753.829
Tesis, makine ve cihazlar	1.996.547.790	8.199.833	(1.319)	1.782.903	2.006.529.207
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	66.551.237	-	-	-	66.551.237
Taşıtlar	32.472.666	-	-	-	32.472.666
Demirbaşlar	375.470.080	6.259.632	-	-	381.729.712
Yapılmakta olan yatırımlar	7.677.009.232	3.575.343.544	-	(1.782.903)	11.250.569.873
Toplam	15.026.799.964	3.589.803.009	(1.319)		18.616.601.654
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(166.982.586)	(60.886.241)	-	-	(227.868.827)
Tesis, makine ve cihazlar	(625.948.789)	(171.682.235)	1.319	-	(797.629.705)
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	(35.334.670)	(10.077.169)	-	-	(45.411.839)
Taşıtlar	(13.856.470)	(914.023)	-	-	(14.770.493)
Demirbaşlar	(127.532.084)	(28.170.884)	-	-	(155.702.968)
Toplam	(969.654.599)	(271.730.552)	1.319		(1.241.383.832)
Net defter değeri	14.057.145.365				17.375.217.822

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

17. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 30 Eylül 2026 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	İlaveler	30 Eylül 2026
Maliyet:			
Haklar	49.415.664	37.851.649	87.267.313
Geliştirme giderleri	21.591.530	82.479.356	104.070.886
Yazılım ve lisanslar	22.385.094	2.336.226	24.721.320
Toplam	93.392.288	122.667.231	216.059.519
Birikmiş itfa payları:			
Haklar	(4.468.346)	(8.745.138)	(13.213.484)
Geliştirme giderleri	(1.393.032)	(517.024)	(1.910.056)
Yazılım ve lisanslar	(21.939.904)	(703.626)	(22.643.530)
Toplam	(27.801.282)	(9.965.788)	(37.767.070)
Net defter değeri	65.591.006		178.292.449

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

	1 Ocak 2025	İlaveler	30 Eylül 2025
Maliyet:			
Haklar	12.125.391	3.195.136	15.320.527
Geliştirme giderleri	21.998.601	-	21.998.601
Yazılım ve lisanslar	21.669.160	1.148.630	22.817.790
Toplam	55.793.152	4.343.766	60.136.918
Birikmiş itfa payları:			
Haklar	(349.354)	(828.643)	(1.177.997)
Geliştirme giderleri	(572.877)	(117.853)	(690.730)
Yazılım ve lisanslar	(21.108.707)	(3.275.884)	(24.384.591)
Toplam	(22.030.938)	(4.222.380)	(26.253.318)
Net defter değeri	33.762.214		33.883.600

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla hissedarları ve ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2026	%	31 Aralık 2025
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		7.214.206.260		7.214.206.260
Toplam		8.301.186.260		8.301.186.260
(-) Geri alınan paylar		(529.886.771)		(519.985.016)
(-) Geri alınan payların nominal tutarını aşan kısmı		(510.861.280)		(502.122.309)

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihindeki sermayesi 1.086.980.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2025: 1.086.980.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2025: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

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

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

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 73.729,87 TL (31 Aralık 2025: 53.919,68 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,14 enflasyon ve %3,22 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %23,14 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2025: yıllık %23,14 enflasyon ve %3,22 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %23,14 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

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

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

19. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	48.972.601	38.601.866
Kullanılmamış izin karşılığı	27.014.424	20.914.365
Toplam	75.987.025	59.516.231

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İskonto oranı	%23,14	%23,14
Beklenen maaş artış oranı	%49,98	%49,98
Net iskonto oranı	%49,98	%49,98
Ortalama emeklilik olasılığı	%3,22	%3,22

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Dönem başı	38.601.865	37.978.452
Hizmet maliyeti	8.480.267	4.630.992
Faiz maliyeti	6.311.130	4.110.333
Yıl içinde ödenen tazminatlar (-)	(17.688.231)	(16.609.821)
Aktüeryal kazanç ya da kayıp	20.818.367	21.254.329
Parasal kayıp/kazanç	(7.550.797)	(7.699.748)
Dönem sonu	48.972.601	43.664.537

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Dönem başı	20.914.364	15.012.453
Yıl içerisindeki hak kazanılan/ (kullanılan), net	12.700.094	9.730.873
Parasal kayıp/kazanç	(6.600.034)	(4.766.019)
Dönem sonu	27.014.424	19.977.307

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

20. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla oranı %25'tir (31 Aralık 2025: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. 4 Haziran 2026 tarihinde yayımlanan 7582 sayılı Kanun ile, sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyeti gerçekleştiren kurumların bu faaliyetlerinden 1 Ocak 2027 tarihinden itibaren elde edebilecekleri kazançlara uygulanacak kurumlar vergisi oranı %25'ten %12,5'e düşürülmüştür. Söz konusu değişiklik cari dönem vergi hesaplamalarını etkilememekle birlikte, 30 Eylül 2026 tarihli finansal tablolardaki ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilgili kazancın üretim veya üretim dışı faaliyetlerden kaynaklanma durumu dikkate alınarak yansıtılmıştır.

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2026 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 (2025: %25), 2026 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %25 kullanılmıştır (2025 : %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>	<u>30 Eylül 2026</u>	<u>31 Aralık 2025</u>
Yararlanılacak yatırım indirimi	3.212.965.640	3.088.985.448
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortismanı/ diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(635.571.882)	(1.401.805.480)
Kıdem tazminatı & izin karşılıkları	5.700.561	3.510.672
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	45.823.173	49.445.200
Alacak reeskontu	3.872.189	(14.190.768)
Stoklardaki geçici farklar	137.438.467	49.371.781
KKM kur farkı düzeltilmesi & yatırım fonu	28.347.733	34.972.291
Nakit akış riskinden korunma	450.612.167	428.494.213
Diğer	(13.602.461)	(24.097.196)
Toplam	3.235.585.587	2.214.686.161

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 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 10.404.452.406 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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 3.212.965.640 TL vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2025: 3.088.985.448 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 Eylül 2026	31 Aralık 2025
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	7.929.968.413	6.829.947.377
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	7.929.968.413	6.829.947.377

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Verilen ipotekler	5.120.824.000	5.853.994.275
Verilen teminat mektupları	2.075.447.913	975.953.102
Verilen rehinler	733.696.500	-
Toplam	7.929.968.413	6.829.947.377

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
TL	2.579.850.703	2.945.886.294
ABD Doları	789.946.565	3.749.208.610
Avro	4.560.171.145	134.852.473
Toplam	7.929.968.413	6.829.947.377

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Dava karşılıkları	18.988.801	9.493.118
Toplam	18.988.801	9.493.118

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Dönem başı	9.493.117	11.633.932
Yıl içerisinde iptaller/ödenenler/yeni ayrılan karşılıklar	11.804.158	417.927
Parasal kayıp/kazanç	(2.308.474)	(2.958.461)
Dönem sonu	18.988.801	9.093.398

Karşılık konusu olan davalar genellikle Şirket aleyhine açılmış işçi davaları ve ticari davalardan oluşmaktadır.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Yurt içi satışlar	13.644.282.459	10.528.966.873	4.364.944.179	3.979.751.171
Yurt dışı satışlar	5.410.107.161	8.117.013.171	853.161.282	3.266.763.044
Satış iadeleri (-)	(330.050.228)	(234.729.693)	(139.881.787)	(108.456.133)
Satış iskontoları (-)	(295.000.195)	(233.529.694)	(154.537.182)	(60.521.067)
Toplam	18.429.339.197	18.177.720.657	4.923.686.492	7.077.537.015

23. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Satışların maliyeti	15.939.875.258	15.753.242.260	4.286.327.596	6.058.512.524
Faaliyet giderleri:				
- Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	962.799.658	590.087.285	435.247.297	225.421.391
- Genel yönetim giderleri	450.881.764	354.486.168	148.878.683	131.387.926
- Araştırma ve geliştirme giderleri	39.256.897	54.589.610	12.032.091	20.020.155
Toplam	17.392.813.577	16.752.405.323	4.882.485.667	6.435.341.996

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Ticari alacaklardan kur farkı gelirleri	623.939.220	544.889.529	288.519.405	282.389.242
Masraf yansıtımları	80.712.259	36.998.599	41.214.639	23.665.990
Ceza yansıtımları	55.579.679	-	353.680	-
Hurda satış gelirleri	29.724.812	2.063.320	1.382.816	646.000
Promosyon gelirleri	14.343.303	4.352.525	4.841.950	56.310
Reeskont faiz gelirleri	4.108.272	10.208.766	(19.902.559)	(11.141.846)
Ticari alacaklardan konusu kalmayan karşılıklar	4.108.272	44.576.766	(3.087.316)	1.693.148
Kira gelirleri	3.367.383	1.090.244	408.579	372.819
Sigorta hasar gelirleri	2.533.774	6.233.638	151.064	3.990.765
Diğer	27.046.956	4.296.255	15.582.161	(304.438)
Toplam	845.463.930	654.709.642	329.464.419	301.367.990

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Reeskont faiz giderleri	69.676.810	-	(4.776.624)	-
Karşılık giderleri	12.236.002	1.809.974	11.191.472	23.417
Çalışmayan kısım giderleri	-	32.380.910	-	32.380.910
Önceki dönem gider ve zararları	2.317.318	2.702.702	2.317.318	(4.679.950)
Diğer	3.024.498	6.427.599	(2.573.308)	1.541.880
Toplam	87.254.628	43.321.185	6.158.858	29.266.257

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Kur korumalı mevduat gelirleri	-	539.274.825	-	136.273.743
Menkul kıymet satış ve değerlendirme gelirleri	-	452.469.017	(1.156.246)	129.675.656
Toplam	-	991.743.842	(1.156.246)	265.949.399

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Faiz gelirleri	884.053.374	577.682.725	434.344.901	57.110.387
Finansman kaynaklı kambiyo karları	735.160.715	917.805.054	(79.677.099)	(99.442.269)
Toplam	1.619.214.089	1.495.487.779	354.667.802	(42.331.882)

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Finansman kaynaklı kambiyo zararları	1.911.063.627	2.569.536.979	679.182.133	677.989.381
Borçlanma faiz giderleri	1.008.771.781	886.608.897	142.866.256	425.670.146
Komisyon ve diğer giderler	101.913.797	56.138.183	34.009.725	23.343.573
Türev araçlar gerçeğe uygun değer kayıpları	932.385	-	932.385	-
Toplam	3.022.681.590	3.512.284.059	856.990.499	1.127.003.100

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

27. Pay başına kazanç ya da kayıp

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

Pay başına kazanç detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Net dönem karı	2.437.159.549	1.077.487.267	(74.502.680)	(109.869.906)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	1.067.878.448	1.067.677.351	1.067.878.448	1.067.677.351
Pay başına kar (TL) (*)	2,28	1,01	(0,07)	(0,10)

28. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Robin Food Distribution LDT	34.664.598	29.845.924
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl	21.094.943	21.434.966
Yayla Agro Foodstuff Trading CO. L.L.C	-	22.576.238
Toplam	55.759.541	73.857.128

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Fijital Campus 360 İşletmecilik Danış. Tekn. San. Tic. A.Ş.	-	463.704
GMC Solar Enerji Üretim San. Tic. A.Ş.	-	76.561.154
Toplam	-	77.024.858

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

	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025
Üst düzey yönetime yapılan ödemeler	19.527.925	17.193.874
Toplam	19.527.925	17.193.874

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
GMC Solar Enerji Üretim San. Tic. A.Ş.	787.496.941	-	190.403.319	-
Yayla Agro Foodstuff Trading CO. L.L.C.	2.263.002	-	14.400	-
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl	655.824	344.474	7.212	60.958
Robin Food Distribution LDT	82.147	-	82.147	-
Toplam	790.497.914	344.474	190.507.078	60.958

d) İlişkili taraflara satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Yayla Agro Foodstuff Trading CO. L.L.C.	80.039.484	-	509.329	-
Gmc Solar Enerji Üretim San. Ve Tic. A.Ş.	72.077.273	152.847	71.799.708	66.947
Robin Food Distribution LDT	20.407.919	-	14.967.402	-
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl	8.970.007	17.320.350	4.802.384	6.832.270
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.	206.825	87.569	53.071	39.520
Fijital Campus 360 İşletmecilik Dan. Tekn. San. Tic. A.Ş.	110.584	87.569	37.330	39.520
Alfa Beta Gıda Ticaret A.Ş.	110.584	87.569	37.330	39.520
Pacific Danışmanlık A.Ş.	110.584	87.569	37.330	39.520
GNC Ses Görüntü Sanayi ve Ticaret A.Ş.	110.584	58.379	37.330	26.347
Seven Agro Tarım San. Tic. A.Ş.	110.584	87.569	37.330	39.520
Özgün Agro Tarım San. Tic. A.Ş.	110.584	87.569	37.330	39.520
Filiz Agro Tarım San. Tic. A.Ş.	110.584	87.569	37.330	39.520
GMC Enerji Uluslararası Yatırımlar A.Ş.	98.297	-	37.252	-
Gümüş Capital Emlak Yatırım Gayrimenkul San. Ve Tic A.Ş.	73.723	29.190	469	13.173
Gmc Construction İnş. Tah. San. Tic. A.Ş.	36.861	87.569	36.861	39.520
Toplam	182.684.477	18.261.318	92.467.786	7.254.897

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket'in başlıca finansal araçları banka kredileri, finansal kiralalamalar, 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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para riski

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

Şirket'in, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.322.004.398	24.789.866	1.956.130	1.509.374
2a. Parasal Finansal Varlıklar	(234.421.526)	(5.931.445)	1.003.486	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	28.180.359.164	515.739.751	49.715.593	333.312.243
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	29.267.942.036	534.598.172	52.675.209	334.821.617
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	89.922.515	928.500	495.785	290.178
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.042.952.721	44.114.058	58.884.623	10.403.280
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	6.132.875.236	45.042.558	59.380.408	10.693.458
9. TOPLAM VARLIKLAR	35.400.817.272	579.640.730	112.055.617	345.515.075
10. Ticari Borçlar	1.652.360.341	24.467.246	8.193.406	12.512
11. Finansal Yükümlülükler	9.412.911.720	170.265.164	19.540.783	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	215.274.170	3.548.251	728.544	19.750
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	436.824.189	8.781.818	130.189	795
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.717.370.420	207.062.479	28.592.922	33.057
14. Ticari Borçlar	2.484.595.164	42.548.006	7.267.845	-
15. Finansal Yükümlülükler	5.593.215.483	50.640.228	56.138.139	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	8.077.810.647	93.188.234	63.405.984	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	19.795.181.067	300.250.713	91.998.906	33.057
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	15.605.636.205	279.390.017	20.056.711	345.482.018

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	Diğer
1. Ticari Alacak	1.625.222.553	36.854.327	903.042	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	552.804.589	4.894.444	6.793.364	26.146
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.742.094.596	99.636.724	8.801.079	43.652.158
3. Diğer				
4. DÖNEN VARLIKLAR	6.920.121.738	141.385.495	16.497.485	43.678.304
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	503.340.041	4.805.314	3.256.416	2.454.650
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.324.113.969	33.249.162	49.114.453	7.805.771
7. Diğer				
8. DURAN VARLIKLAR	4.827.454.010	38.054.476	52.370.869	10.260.421
9. TOPLAM VARLIKLAR	11.747.575.748	179.439.971	68.868.354	53.938.725
10. Ticari Borçlar	3.371.477.163	65.603.872	11.089.248	973
11. Finansal Yükümlülükler	9.971.008.602	221.902.889	9.112.215	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	298.912.757	6.293.729	549.609	24.553
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	376.616.691	8.584.056	171.046	942
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	14.018.015.213	302.384.546	20.922.118	26.468
14. Ticari Borçlar	1.563.424.761	3.969.490	27.615.360	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.114.072.171	48.504.257	695.062	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.677.496.932	52.473.747	28.310.422	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	17.695.512.145	354.858.293	49.232.540	26.468
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	451.330.215	-	8.887.439	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	451.330.215	-	8.887.439	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(5.496.606.182)	(175.418.322)	28.523.253	53.912.257

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para riski (devamı)

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'lık artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk 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 yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk 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'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2026		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması		Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.366.583.180		(1.366.583.180)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-		-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	1.366.583.180		(1.366.583.180)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	111.335.403		(111.335.403)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-
6- Avro net etki (4+5)	111.335.403		(111.335.403)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	82.645.037		(82.645.037)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-		-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	82.645.037		(82.645.037)
TOPLAM (3 + 6 +9)	1.560.563.620		(1.560.563.620)

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para riski (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2025

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(751.883.281)	751.883.281
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(751.883.281)	751.883.281
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	99.068.958	(99.068.958)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	99.068.958	(99.068.958)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	58.020.683	(58.020.683)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	58.020.683	(58.020.683)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(594.793.640)	594.793.640

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

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

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

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

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Kredi riski

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

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

30 Eylül 2026	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	55.759.541	3.918.327.138	-	203.020.754	1.172.992.987
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	55.759.541	3.918.327.138	-	203.020.754	1.172.992.987
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		2.930.694.103	-	203.020.754	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	987.633.035	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	36.210.140	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(36.210.140)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Kredi riski (devamı)

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

31 Aralık 2025	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	73.857.128	3.555.828.540	-	70.613.182	615.965.780
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	73.857.128	3.555.828.540	-	70.613.182	615.965.780
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	778.562.260	-	70.613.182	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.777.266.280	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	49.766.483	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(49.766.483)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Likidite riski

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Eylül 2026						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	15.195.746.342	16.222.032.149	2.078.153.020	9.099.525.295	4.949.908.669	94.445.166
Finansal kiralama borçları	2.243.315.366	2.571.785.499	222.788.958	625.463.918	1.723.532.623	-
Ticari ve diğer borçlar	5.933.564.738	5.980.705.759	1.290.483.137	3.113.664.568	1.576.558.054	-
Toplam yükümlülük	23.372.626.446	24.774.523.407	3.591.425.115	12.838.653.781	8.249.999.346	94.445.166

30 Eylül 2025						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	12.209.024.731	13.370.457.736	3.421.699.684	7.347.407.854	2.344.584.526	256.765.672
Finansal kiralama borçları	1.058.551.312	1.250.873.952	324.850.218	297.769.721	628.254.014	-
Ticari ve diğer borçlar	4.995.571.804	4.997.079.584	2.254.627.617	2.274.420.863	468.031.105	-
Toplam yükümlülük	18.263.147.847	19.618.411.272	6.001.177.519	9.919.598.438	3.440.869.645	256.765.672

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

30. Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)

Parasal olmayan kalemler	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Stoklar	486.775.952	453.546.955
Peşin Ödenmiş Giderler	25.930.694	46.122.961
Maddi duran ve maddi olmayan varlıklar	6.023.369.805	3.200.360.072
Alınan sipariş avansları	(12.421.273)	(42.919.270)
Ertelenmiş vergi varlığı	439.621.586	(406.105.264)
Ertelenmiş gelirler	(5.358.653)	(10.765.538)
Ödenmiş sermaye	(4.650.482.278)	(3.565.067.818)
Paylara ilişkin primler / iskontolar	(538.285.857)	(357.081.400)
Geri alınmış paylar	292.074.167	221.128.424
MDV yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / kayıpları	(1.176.744.475)	(516.238.394)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(167.137.275)	(108.200.722)
Geçmiş yıllar karları	402.220.116	(30.715.301)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	522.843.726	454.198.318
Hasılat	(1.330.535.556)	(1.533.245.713)
Satışların maliyeti	1.288.551.448	1.328.746.965
Araştırma geliştirme giderleri	18.373.283	4.604.498
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	70.802.552	49.772.401
Genel yönetim giderleri	52.573.147	29.900.030
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(54.740.131)	(51.569.102)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	(83.651.137)
Finansal gelir/giderler	101.325.576	170.111.771
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	376.493.407	539.528.605
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)	1.642.406.235	(661.736.977)

31. Bilanço tarihi sonrası olaylar

Yoktur.