

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

1 OCAK-31 MART 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.....	6-43

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.496.281.061	551.126.378
Finansal yatırımlar	8	1.341.739.403	2.272.739.810
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflar	29	109.857.124	65.376.243
- İlişkili olmayan taraflar	6	3.804.235.818	3.147.518.958
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflar	7	54.367.987	62.504.794
Türev araçlar	9	883.911	951.942
Stoklar	10	7.635.999.873	7.098.234.899
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	86.454.232
Peşin ödenmiş giderler	11	824.821.303	1.027.422.513
Diğer dönen varlıklar	12	843.793.144	755.484.027
Toplam dönen varlıklar		18.111.979.624	15.067.813.796
Duran varlıklar:			
Maddi duran varlıklar	16	17.932.876.124	17.211.821.167
Maddi olmayan duran varlıklar	17	107.992.023	58.059.306
Peşin ödenmiş giderler	11	401.649.068	510.323.765
Ertelenmiş vergi varlığı	20	2.375.746.338	1.960.377.617
Toplam duran varlıklar		20.818.263.553	19.740.581.855
Toplam varlıklar		38.930.243.177	34.808.395.651

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	9.068.117.347	8.813.745.374
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	850.209.273	894.167.666
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	5	520.805.350	545.607.598
Ticari borçlar:			
- İlişkili taraflara	29	-	68.180.228
- İlişkili olmayan taraflara	7	3.918.127.332	3.581.446.495
Ertelenmiş gelirler	11	1.621.306.709	877.642.534
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	13	124.692.131	88.903.406
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	19	21.710.760	18.512.805
Diğer karşılıklar	22	7.186.330	8.403.039
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	20.604.298	25.192.798
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		16.152.759.530	14.921.801.943
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	3.465.532.867	1.744.633.476
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	5	830.006.763	862.673.717
Ticari borçlar:			
- İlişkili olmayan taraflara	7	2.647.096.666	2.352.417.481
Ertelenmiş gelirler	11	29.572.812	37.423.959
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	27.673.380	34.169.281
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		6.999.882.488	5.031.317.914
Toplam yükümlülükler		23.152.642.018	19.953.119.857
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	1.086.980.000	1.086.980.000
Sermaye düzeltme farkları		6.260.995.542	6.260.995.542
Geri alınan paylar	18	(460.276.045)	(460.276.045)
Paylara ilişkin ihraç primleri		1.015.958.023	1.015.958.023
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		337.787.580	337.787.580
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- Maddi duran varlık değer artışları		4.088.372.558	4.088.372.558
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları		(30.176.008)	(40.251.897)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(1.122.481.217)	(1.137.872.914)
Geçmiş yıl karları/zararları		3.703.582.947	2.709.480.425
Net dönem karı		896.857.779	994.102.522
Toplam özkaynaklar		15.777.601.159	14.855.275.794
Toplam kaynaklar		38.930.243.177	34.808.395.651

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Mart 2026 tarihinde sona eren ara döneme ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2026	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2025
Hasılat	23	7.185.229.473	5.115.090.916
Satışların maliyeti (-)	23	(6.291.613.121)	(4.234.665.917)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		893.616.352	880.424.999
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(9.623.482)	(5.590.284)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(272.679.412)	(183.924.284)
Genel yönetim giderleri (-)	24	(151.750.455)	(112.917.189)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	204.032.122	185.991.955
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(86.504.587)	(9.205.708)
Esas faaliyet karı		577.090.538	754.779.489
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	570.672	371.898.682
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		577.661.210	1.126.678.171
Finansman gelirleri	27	309.248.641	1.126.409.010
Finansman giderleri (-)	27	(907.978.324)	(1.333.167.274)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		1.034.165.032	270.575.346
Vergi öncesi kar		1.013.096.559	1.190.495.253
Cari dönem vergi geliri/(gideri)		-	-
Ertelenmiş vergi geliri		(116.238.780)	91.261.821
Dönem net karı		896.857.779	1.281.757.074
Pay başına kazanç	28	0,8251	1,1792
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar, net:		10.075.889	8.298.944
-Hesaplanan aktüeryal kazanç ya da kayıplar		13.434.518	11.065.257
-Vergi etkisi		(3.358.629)	(2.766.313)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:		15.391.697	(441.707.890)
-Nakit akış riskinden korunma kayıpları		20.522.263	(588.943.853)
- Vergi etkisi		(5.130.566)	147.235.963
Toplam kapsamlı gelir		922.325.365	848.348.128

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak-31 Mart 2026 dönemine ait ara dönem özet öz kaynaklar değişim tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak 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	(437.270.685)	6.260.995.542	1.015.958.023	337.787.580	3.396.235.675	1.176.650.681	(34.597.588)	(999.476.858)	1.532.829.744	13.336.092.114
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.532.829.744	-	-	(1.532.829.744)	-
Pay geri alım işlemleri	-	(22.903.010)	-	-	-	-	-	-	-	-	(22.903.010)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.281.757.074	1.281.757.074
Diğer kapsamlı gelirler	-	-	-	-	-	-	-	8.298.943	(441.707.889)	-	(433.408.946)
31 Mart 2025	1.086.980.000	(460.173.695)	6.260.995.542	1.015.958.023	337.787.580	3.396.235.675	2.709.480.425	(26.298.645)	(1.441.184.747)	1.281.757.074	14.161.537.232
1 Ocak 2026	1.086.980.000	(460.276.045)	6.260.995.542	1.015.958.023	337.787.580	4.088.372.558	2.709.480.425	(40.251.897)	(1.137.872.914)	994.102.522	14.855.275.794
Transferler	-	-	-	-	-	-	994.102.522	-	-	(994.102.522)	-
Pay geri alım işlemleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	896.857.779	896.857.779
Diğer kapsamlı gelirler	-	-	-	-	-	-	-	10.075.889	15.391.697	-	25.467.586
31 Mart 2026	1.086.980.000	(460.276.045)	6.260.995.542	1.015.958.023	337.787.580	4.088.372.558	3.703.582.947	(30.176.008)	(1.122.481.217)	896.857.779	15.777.601.159

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak-31 Mart 2026 dönemine ait ara dönem özet nakit akış tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 31 Mart 2026	1 Ocak- 31 Mart 2025
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	Dipnot	2.229.939.747	2.053.915.895
I. Dönem net karı		896.857.779	1.281.757.074
II. Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		652.797.968	(1.621.451.800)
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	16, 17	80.487.144	81.604.537
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler		116.238.780	(91.261.821)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		6.585.455	780.950
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		5.575.020	9.411.756
Kıdem tazminatı ile ilgili düzeltmeler	19	2.920.106	17.489.602
Dava ve/veya ceza karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler	22	(372.859)	(225.496)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler	25	-	1.872.306
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(4.916.165)	(1.600.685.693)
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler		68.031	1.281.516
Faiz gelir / giderleri ile ilgili düzeltmeler		446.212.456	(41.719.457)
III. İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		686.589.125	2.396.560.642
Ticari alacaklardaki değişim		(656.716.852)	(285.337.998)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(44.480.881)	(2.514.172)
Diğer alacaklardaki değişim		8.136.807	6.182.298
Stoklardaki değişim		(544.350.428)	(986.548.521)
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		202.601.210	536.264.233
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(88.309.117)	(51.066.426)
Ticari borçlardaki değişim		336.680.837	1.040.529.954
Diğer borçlardaki değişim		294.679.185	-
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(68.180.228)	-
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		(446.986.850)	(71.049.715)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		26.702.010	15.121.589
Finansal yatırımlardaki değişim		931.000.407	2.170.220.471
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		735.813.025	24.758.929
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		2.236.244.872	2.056.865.916
Kıdem tazminatı ödemeleri	19	(5.904.311)	(2.950.021)
Vergi ödemeleri		(400.814)	-
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(742.800.124)	(821.393.289)
Maddi duran varlık alımları	16	(798.781.666)	(739.373.203)
Maddi olmayan duran varlık alımları	17	(52.693.153)	(16.073.242)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından elde edilen nakit		-	-
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		108.674.695	(65.946.844)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.508.309.605	791.850.367
Alınan Faizler	27	179.140.895	202.660.122
Finansal borçlanmalardan nakit girişleri/ (geri ödemeleri), net		1.954.522.061	773.033.921
Ödenen finansal borç faizleri		(625.353.351)	(160.940.666)
Pay geri alımı		-	(22.903.010)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		--	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış		2.995.449.228	2.024.372.973
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	551.126.378	1.634.254.630
Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi		(50.294.545)	(149.415.858)
F. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	3.496.281.061	3.509.211.745

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

1. Şirket’in organizasyon ve faaliyet konusu

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

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

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

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

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

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

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

Şirket “aç ye” (pilakiler, hoşaf, zeytinyağlı bakliyat ve sebze yemekleri, tahıl ve bakliyat salataları, haşlanmış bakliyatlar) ve “ısıt ye” (çorbalar, makarnalar, pirinç ve bulgur pilavları, bakliyat yemekleri) kategorilerinde tüketime hazır yemek ürünlerini nihai ürün haline getirmektedir.

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 Tesisi’ni faaliyete geçiren Şirket; yeni fabrikasında mevcutta olan ürün gruplarından hazır yemek ve haşlanmış ürünlerde tabakta peketlemeye ilave olarak birçok yeni kategorinin üretimini ve paketlenmesini 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. 39 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.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

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

Şirket yurt içinde 81 ilde 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, BRCS 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 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla 1.104’tür. (31 Aralık 2025: 1.032 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 TÜR-100/ BIST TÜR” dür. Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 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 29 Nisan 2026 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Şirket, 31 Mart 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 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Kullanılan para birimi

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

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
ABD Doları / TL	44,3841	42,8623
Avro / TL	51,0236	50,4532

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 31 Mart 2026 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolarını da, 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2026	3866,74	1,0000	205%
31 Aralık 2025	3513,87	1,1004	211%
31 Mart 2025	2954,69	1,3087	250%

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

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

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

İşletmenin sürekliliği

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

2.2 Netleştirme

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

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2.3. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

a. 31 Mart 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. 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

3. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

- a) Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenmiştir.
- c) Şüpheli ticari alacak karşılıkları, yönetimin her finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş ödeme performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tabloları tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan fiili ödeme performansları ile varsa yeniden borç yapılandırma görüşmeleri neticesinde oluşacak koşullar da dikkate alınmaktadır.
- d) Dava karşılıkları her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla devam eden davaların nakit çıkışına yol açabileceğini düşündüğü muhtemel sonuçları hakkında Şirket’in hukuk müşavirlerinin de görüşleri alınarak yönetim tarafından belirlenmiştir.
- e) Şirket, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.
- f) Şirket, stoklarında bulunan malların kullanılamaz hale gelmesi ve satışlarından iade olarak alınan malları için oluşabilecek muhtemel fire maliyetine ilişkin gerekli karşılıkları, en güncel bilgileri doğrultusunda tahmin etmekte ve ayrılmaktadır.
- 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 muhasebeleştirilmektedir. 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. Ertelemiş 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.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket’in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kasa	284.471	283.386
Bankadaki nakit	3.479.606.554	545.235.506
-Vadesiz mevduatlar	1.437.130.803	545.207.995
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat	2.042.475.751	27.511
Diğer Hazır Değerler	16.390.036	5.607.486
Toplam	3.496.281.061	551.126.378

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranı Türk Lirası için %41,98. 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.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Finansal borçlar

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli banka kredileri	9.068.117.347	8.813.745.374
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	850.209.273	894.167.666
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	520.805.350	545.607.598
Kısa vadeli diğer finansal borçlar	-	-
Kısa vadeli finansal borçlar	10.439.131.970	10.253.520.638
Uzun vadeli banka kredileri	3.465.532.867	1.744.633.476
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	830.006.763	862.673.717
Uzun vadeli finansal borçlar	4.295.539.630	2.607.307.193
Toplam finansal borçlar	14.734.671.600	12.860.827.831

a) Banka kredileri

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli banka kredileri	9.918.326.620	9.707.913.040
Uzun vadeli banka kredileri	3.465.532.867	1.744.633.476
Toplam	13.383.859.487	11.452.546.516

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 18 Şubat 2026 ve 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası’ndan 20.000.000 Avro ve 20.000.000 Avro şeklinde uzun vadeli krediler kullanmıştır.

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

31 Mart 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 verilen sabit kıymet ipoteklerinin toplam tutarı 6.093.411.000 TL’dir (31 Aralık 2025: 5.181.790.338 TL).

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Finansal borçlar (devamı)

a) Banka kredileri (devamı)

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

	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	Etkin faiz oranı (%)	TL	Etkin faiz oranı (%)	TL
-TL	32,04	1.962.190.261	31,56	1.699.921.628
- ABD Doları	6,84	9.015.726.651	4,56	9.355.714.130
-Avro	4,49	2.405.942.575	4,02	396.910.758
Toplam		13.383.859.487		11.452.546.516

Banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
1 yıl içerisinde ödenecek	9.918.326.620	9.707.913.040
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.052.691.810	584.160.882
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	947.800.043	501.313.226
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	728.059.859	379.000.879
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	511.936.491	123.439.622
5 yıl ve daha uzun vadeli	225.044.664	156.718.867
Toplam	13.383.859.487	11.452.546.516

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

5. Finansal borçlar (devamı)

b) Finansal kiralama borçları

Finansal kiralama borçlarının anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Uzun vadeli	910.941.589	947.547.841
Kısa vadeli	623.289.927	666.222.804
Faizleri (-)	(183.419.403)	(205.489.330)
Toplam	1.350.812.113	1.408.281.315

Şirket'in, 31 Mart 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:

	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	Etkin faiz oranı (%)	TL	Etkin faiz oranı (%)	TL
-TL	45,09	153.925.607	18,56	209.137.115
-USD	7,69	1.153.326.333	14,27	1.146.461.148
-EUR	6,25	43.560.173	7,75	52.683.052
Toplam		1.350.812.113		1.408.281.315

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
1 yıl içerisinde ödenecek	520.230.286	545.607.598
1-2 yıl içerisinde ödenecek	391.435.406	389.551.959
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	266.397.934	295.042.526
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	116.019.232	125.559.162
4-5 yıl içinde ödenecek	56.729.255	51.248.669
5-6 yıl içinde ödenecek	-	1.271.401
Toplam	1.350.812.113	1.408.281.315

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar	2.912.556.860	2.398.168.412
Alacak senetleri	927.573.906	793.402.431
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(35.894.948)	(44.051.885)
	3.804.235.818	3.147.518.958
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	109.857.124	65.376.243
Toplam	3.914.092.942	3.212.895.201

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi genel olarak 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)

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 35.894.948 TL (31 Aralık 2024: 44.051.885 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.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

6. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Dönem başı	44.051.885	93.989.696
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	-	2.309.925
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılık	(4.680.256)	(32.581.168)
Parasal Kayıp / Kazanç	(3.476.681)	(19.666.568)
Dönem sonu	35.894.948	44.051.885

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar	3.103.443.734	2.342.869.619
Borç senetleri	844.554.418	1.416.286.819
Borç senetleri reeskontu	(29.870.820)	(109.529.715)
Toplam	3.918.127.332	3.649.626.723

31 Mart 2026 dönemi için borç senetlerinin ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2025: 30 gün).

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

c) Uzun vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar	1.899.874.050	2.352.417.481
Borç senetleri	747.222.616	-
Toplam	2.647.096.666	2.352.417.481

7. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

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

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Verilen depozito ve teminatlar	5.509.006	6.106.888
Diğer çeşitli alacaklar	48.858.981	56.397.906
Toplam	54.367.987	62.504.794

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

b) Diğer borçlar

Yoktur. (31.12.2025:Yoktur)

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

8. Finansal yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Yatırım Fonları	1.341.735.157	2.272.735.138
Hisse Senetleri	4.246	4.672
Toplam	1.341.739.403	2.272.739.810

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

Yoktur. (31.12.2025: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.

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	883.911	951.942
Toplam	883.911	951.942

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan yükümlülük yoktur.

10. Stoklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
İlk madde ve malzeme	2.436.688.990	2.589.835.266
Yarı mamüller	1.422.770.586	50.070.642
Mamüller	783.644.190	2.046.624.207
Ticari mallar	2.506.485.959	1.695.357.712
Diğer stoklar	539.474.116	767.493.053
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(53.063.968)	(51.145.981)
Toplam	7.635.999.873	7.098.234.899

İlk madde ve malzemeler; işlenip satılmak amacıyla çiftçiler ile yurtiçi ve yurtdışından alınmış tahıl ve bakliyat ürünlerinden oluşmaktadır. Mamüller; 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, 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 53.063.968 TL (31 Aralık 2025: 51.145.981 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in stokları üzerinde 665.761.500 TL rehin bulunmaktadır. (31 Aralık 2025: yoktur).

Şirket'in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla stoklarının tamamı üzerinde sigortası bulunmaktadır.

Stoklar hesap grubunun ilk madde ve malzeme kalemlerinin içerisinde antrepoda millileşmemiş ve satışa hazır halde bekleyen, Şirket'in kayıtlarında 3.870.518.104 TL bedel ile yer alan orijinal para satın alım değerleri 87.205.060 ABD Doları bedelinde olan bakliyatlar da yer almaktadır.

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Dönem başı	51.145.981	49.428.028
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	6.585.455	13.383.624
Parasal Kayıp / Kazanç	(4.667.468)	(11.665.671)
Dönem sonu	53.063.968	51.145.981

11. Peşin ödenmiş giderler ve Ertelenmiş Gelirler

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Verilen sipariş avansları	768.220.354	730.542.696
Gelecek aylara ait giderler	56.600.949	296.879.817
Toplam	824.821.303	1.027.422.513

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

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	401.649.068	510.323.765
Toplam	401.649.068	510.323.765

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

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Alınan sipariş avansları	1.299.033.600	304.437.024
Gelecek aylara ait gelirler	322.273.109	573.205.510
Toplam	1.621.306.709	877.642.534

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Ertelenmiş gelirler	29.572.812	37.423.959
Toplam	29.572.812	37.423.959

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

12. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Devreden KDV	825.885.259	732.574.652
Personelden Alacaklar	11.367.365	16.675.006
Diğer Katma Değer Vergisi	5.542.371	5.493.484
Personel Avansları	590.537	369.555
İş Avansları	407.612	371.330
Toplam	843.793.144	755.484.027

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Personele borçlar	65.961.264	61.603.294
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	58.730.867	27.300.112
Toplam	124.692.131	88.903.406

14. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek Vergi ve Fonlar	19.538.927	24.222.368
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.065.371	970.430
Toplam	20.604.298	25.192.798

15. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yoktur. (31 Aralık 2025: Yoktur).

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

16. Maddi duran varlıklar

1 Ocak – 31 Mart 2026 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2026
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	1.791.830.526	-	-	-	1.791.830.526
Binalar	3.155.437.175	-	-	-	3.155.437.175
Tesis, makine ve cihazlar	1.944.584.024	3.914.707	-	-	1.948.498.731
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	58.909.275	-	-	-	58.909.275
Taşıtlar	30.953.042	12.003.904	(3.320.689)	-	39.636.257
Demirbaşlar	262.635.071	6.637.862	(68.362)	-	269.204.571
Yapılmakta olan yatırımlar	11.143.925.984	776.225.193	-	-	11.920.151.177
Toplam	18.388.275.097	798.781.666	(3.389.051)	-	19.183.667.712
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(219.865.391)	(17.767.510)	-	-	(237.632.901)
Tesis, makine ve cihazlar	(756.342.306)	(48.362.895)	-	-	(804.705.201)
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	(43.157.537)	(2.868.423)	-	-	(46.025.960)
Taşıtlar	(10.815.319)	(386.964)	3.320.689	-	(7.881.594)
Demirbaşlar	(146.273.378)	(8.340.916)	68.362	-	(154.545.932)
Toplam	(1.176.453.931)	(77.726.708)	3.389.051	-	(1.250.791.588)
Net defter değeri	17.211.821.166				17.932.876.124

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde kullanılan krediler nedeniyle tesis edilmiş bulunan 6.093.411.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 22).

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

16. Maddi duran varlıklar (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2025 dönemi içerisinde maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2025
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	1.568.520.024	-	-	-	1.568.520.024
Binalar	2.750.010.714	-	-	-	2.750.010.714
Tesis, makine ve cihazlar	1.767.287.695	4.176.475	(1.331)	1.798.519	1.773.261.358
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	58.909.275	-	-	-	58.909.275
Taşıtlar	28.743.887	-	-	-	28.743.887
Demirbaşlar	332.355.508	3.246.333	-	-	335.601.841
Yapılmakta olan yatırımlar	6.795.471.670	731.950.395	-	(1.798.519)	7.525.623.546
Toplam	13.301.298.773	739.373.203	(1.331)	-	14.040.670.643
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(147.808.267)	(17.767.510)	-	-	(165.575.777)
Tesis, makine ve cihazlar	(554.072.184)	(50.983.698)	1.331	-	(605.054.551)
Finansal kiralama ile alınan makine tesis cihazlar	(31.277.252)	(3.031.057)	-	-	(34.308.309)
Taşıtlar	(12.265.356)	(444.793)	-	-	(12.710.149)
Demirbaşlar	(112.887.798)	(8.216.541)	-	-	(121.104.339)
Toplam	(858.310.857)	(80.443.599)	1.331	-	(938.753.125)
Net defter değeri	12.442.987.916				13.101.917.518

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****17. Maddi olmayan duran varlıklar**

1 Ocak – 31 Mart 2026 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	İlaveler	31 Mart 2026
Maliyet:			
Haklar	43.741.349	-	43.741.349
Yazılım ve lisanslar	19.814.653	759.485	20.574.138
Geliştirme giderleri	19.112.213	51.933.668	71.045.881
Toplam	82.668.215	52.693.153	135.361.368
Birikmiş itfa payları:			
Haklar	(3.955.254)	(2.432.775)	(6.388.029)
Yazılım ve lisanslar	(19.420.583)	(176.786)	(19.597.369)
Geliştirme giderleri	(1.233.072)	(150.875)	(1.383.947)
Toplam	(24.608.909)	(2.760.436)	(27.369.345)
Net defter değeri	58.059.306		107.992.023

1 Ocak – 31 Mart 2025 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	31 Mart 2025
Maliyet:			
Haklar	10.733.053	281.370	11.014.423
Yazılım ve lisanslar	19.180.929	1.155.710	20.336.639
Geliştirme giderleri	19.472.540	14.636.162	34.108.702
Toplam	49.386.522	16.073.242	65.459.764
Birikmiş itfa payları:			
Haklar	(309.238)	(168.095)	(477.333)
Yazılım ve lisanslar	(18.684.830)	(953.974)	(19.638.804)
Geliştirme giderleri	(507.095)	(38.869)	(545.964)
Toplam	(19.501.163)	(1.160.938)	(20.662.101)
Net defter değeri	29.885.359		44.797.663

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

18. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

Ortaklar	%	31 Mart 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		6.260.995.542		6.260.995.542
Toplam		7.347.975.542		7.347.975.542
(-) Geri alınan paylar		(460.276.045)		(460.276.045)
(-) Geri alınan payların nominal tutarını aşan kısmı		(442.416.702)		(421.370.227)

Şirketin 31 Mart 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.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 1.086.980.000 TL'dir (BirmilyarseksenaltmilyondokuzyüzseksenbinTürkLirası). 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 (birmilyarseksenaltmilyondokuzyüzseksenbin) 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.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 64.948,77 TL (31 Aralık 2025: 64.948,77 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 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 2024: 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.

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

19. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	27.673.380	34.169.281
Kullanılmamış izin karşılığı	21.710.760	18.512.805
Toplam	49.384.140	52.682.086

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

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Dönem Başı	34.169.280	33.617.453
Hizmet maliyeti	2.920.106	9.196.935
Faiz maliyeti	2.103.710	8.292.667
Yıl içinde ödenen tazminatlar (-)	(5.904.311)	(2.950.021)
Aktüeryal kazanç ya da kayıp	(2.497.193)	(6.847.696)
Parasal kayıp/kazanç	(3.118.212)	(3.073.562)
Dönem Sonu	27.673.380	38.235.776

31 Mart 2026 ve 31 Mart 2025 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Dönem Başı	18.512.805	13.288.599
Dönem Gideri	5.575.020	9.411.756
Parasal Kayıp/Kazanç	(2.377.065)	(3.309.105)
Dönem Sonu	21.710.760	19.391.250

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

20. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar Vergisi

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

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

31 Mart 2026 itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (31 Mart 2025: %25).

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 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>31 Mart 2026</u>	<u>31 Aralık 2025</u>
Yararlanılacak yatırım indirimi (*)	2.866.010.475	2.734.282.644
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.047.304.565)	(1.240.838.606)
Kıdem tazminatı & izin karşılıkları	3.825.684	3.107.548
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	56.061.367	43.767.494
Alacak reeskontu	5.272.540	(12.561.267)
Stoklardaki geçici farklar	104.195.733	43.702.505
KKM kur farkı düzeltmesi & yatırım fonu	28.126.755	30.956.484
Nakit akış riskinden korunma	374.160.405	379.290.971
Diğer	(14.602.056)	(21.330.156)
Toplam	2.375.746.338	1.960.377.617

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak 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 7.594.841.638 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 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla 2.866.010.475 TL vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2025: 2.734.282.644 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:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.908.656.495	6.045.676.450
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	6.908.656.495	6.045.676.450

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Verilen İpotekler	4.761.888.000	5.181.790.338
Verilen Teminat Mektupları	1.481.006.995	863.886.112
Verilen Rehinler	665.761.500	-
Toplam	6.908.656.495	6.045.676.450

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
TL	1.867.753.779	2.607.615.317
ABD Doları	849.313.976	3.318.693.534
Avro	4.191.588.740	119.367.599
Toplam	6.908.656.495	6.045.676.450

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Dava karşılıkları	7.186.330	8.403.039
Toplam	7.186.330	8.403.039

Dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Dönem başı	8.403.039	10.298.028
Yıl içerisinde iptaller/ödenenler/yeni ayrılan karşılıklar	(372.859)	(225.496)
Parasal kayıp	(843.850)	(1.036.267)
Dönem sonu	7.186.330	9.036.265

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

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

23. Hasılat ve satışların maliyeti

a) Satışlar

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Yurt içi satışlar	4.803.215.588	3.367.259.662
Yurt dışı satışlar	2.531.699.180	1.861.705.568
Satış iadeleri (-)	(84.820.053)	(50.035.840)
Satış iskontoaları (-)	(64.865.242)	(63.838.474)
Toplam	7.185.229.473	5.115.090.916

a) Satışların Maliyeti

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Hammadde maliyeti	5.756.771.607	3.884.920.409
Personel giderleri	272.398.708	129.119.874
Amortisman ve itfa payı giderleri	63.009.595	70.806.578
Kira Giderleri	47.888.254	54.360.602
Nakliye giderleri	46.848.723	31.280.873
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	45.571.325	15.772.067
Yemek giderleri	13.212.560	7.420.567
Bakım ve onarım giderleri	11.639.533	16.529.152
Sigorta giderleri	10.345.037	11.475.033
Ulaşım ve konaklama giderleri	4.645.803	951.933
Lisans ve belge giderleri	3.646.855	3.116.774
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.358.473	974.705
Temsil ve ağırlama giderleri	501.714	461.846
Akaryakıt giderleri	434.452	98.346
Vergi, resim ve harç giderleri	243.993	836.229
Diğer giderler	13.096.489	6.540.929
Toplam	6.291.613.121	4.234.665.917

24. Niteliklerine göre giderler

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Satışların maliyeti	6.291.613.121	4.234.665.917
Faaliyet giderleri:		
- Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	272.679.412	183.924.284
- Genel yönetim giderleri	151.750.455	112.917.189
- Araştırma ve geliştirme giderleri	9.623.482	5.590.284
Toplam	6.725.666.470	4.537.097.674

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

24. Niteliklerine göre giderler (devamı)

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

Amortisman ve itfa payları	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Satışların maliyeti	63.009.595	70.806.578
Faaliyet giderleri:		
- Genel yönetim giderleri	9.177.498	6.156.508
- Araştırma ve geliştirme giderleri	7.712.350	3.986.709
- Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	587.701	654.742
Toplam	80.487.144	81.604.537

Personel Giderleri	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Satışların maliyeti	272.398.708	129.119.874
Faaliyet giderleri:		
- Genel yönetim giderleri	59.433.683	40.537.785
- Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	49.291.794	42.882.154
- Araştırma ve geliştirme giderleri	1.379.650	2.384.884
Toplam	382.503.835	214.924.697

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

25. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Ticari alacaklardan kur farkı gelirleri	155.909.235	164.655.426
Masraf yansıtılmaları	34.007.948	12.750.711
Ticari alacaklardan konusu kalmayan karşılıklar	4.680.256	119.645
Promosyon gelirleri	4.435.922	4.020.306
Sigorta gelirleri	2.381.994	1.380.049
Hurda satış gelirleri	1.903.153	719.917
Kira gelirleri	582.594	340.649
Diğer	131.020	2.005.252
Toplam	204.032.122	185.991.955

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Reeskont giderleri	72.185.007	9.661
Çalışmayan kısım giderleri	12.661.495	-
Önceki Dönem Gider ve Zararları	952.641	6.240.173
Karşılık giderleri	-	1.872.306
Diğer	705.444	1.083.568
Toplam	86.504.587	9.205.708

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

26. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Menkul kıymet satış gelirleri	570.672	110.404.482
Kur korumalı mevduat gelirleri	-	261.494.200
Toplam	570.672	371.898.682

27. Finansman gelirleri ve giderleri

a) Finansman gelirleri

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Faiz gelirleri	179.140.895	202.660.122
Finansman kaynaklı kambiyo karları	130.107.746	923.748.888
Toplam	309.248.641	1.126.409.010

b) Finansman giderleri

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Finansman kaynaklı kambiyo zararları	525.044.342	1.146.807.632
Borçlanma faiz giderleri	346.931.139	160.940.666
Komisyon ve diğer giderler	36.002.843	24.226.925
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer zararı	-	1.192.051
Toplam	907.978.324	1.333.167.274

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

28. Pay başına kazanç ya da kayıp

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

31 Mart 2026 ve 31 Mart 2025 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Net dönem karı	896.857.779	1.281.757.074
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	1.067.471.118	1.068.233.871
Pay başına kar (TL) (*)	0,84	1,20

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

29. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Yayla Agro Foodstuff Trading CO. L.L.C	69.192.843	19.983.848
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl.	18.042.617	18.973.626
Robin Food Distribution LDT	22.621.664	26.418.769
Toplam	109.857.124	65.376.243

b) İlişkili taraflardan ticari borçlar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Fijital Campus 360 İşletmecilik Danış. Tekn. San. Tic. A.Ş	-	410.457
GMC Solar Enerji Üretim San. Tic. A.Ş.	-	67.769.771
Toplam	-	68.180.228

c) İlişkili taraflardan diğer borçlar

Yoktur.

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

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Üst düzey yönetime yapılan ödemeler	5.327.724	2.597.620
Toplam	5.327.724	2.597.620

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

29. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

d) İlişkili taraflardan alışlar

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl	630.975	-
Toplam	630.975	-

e) İlişkili taraflara satışlar

	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Yayla Agro Foodstuff Trading CO. L.L.C	75.714.226	-
Robin Food Distribution LDT	3.035.423	-
Le Bazar Food & Beverage Distribution Srl	2.356.548	6.255.111
Gmc Solar Enerji Üretim San. Ve Tic. A.Ş.	39.898	50.461
Agro Pulse Gıda Tar. Ürün. San. Tic. A.Ş.	29.156	29.445
Gmc Construction İnş. Tah. San. Tic. A.Ş.	29.156	29.445
Fijital Campus 360 İşletmecilik Dan. Tekn. San. Tic. A.Ş.	29.156	29.445
Alfa Beta Gıda Ticaret A.Ş.	29.156	29.445
Pacific Danışmanlık A.Ş.	29.156	29.445
Seven Agro Tarım San. Tic. A.Ş.	29.156	29.445
Özgün Agro Tarım San. Tic. A.Ş.	29.156	29.445
Filiz Agro Tarım San. Tic. A.Ş.	29.156	29.445
GNC Ses Görüntü Sanayi ve Ticaret A.Ş.	29.156	19.630
Gümüş Capital Emlak Yatırım Gayrimenkul San. Ve Tic A.Ş.	29.156	9.815
Gmc Agro Lisanslı Depoculuk San. A.Ş.	-	6.255.111
Toplam	81.437.655	6.570.577

30. 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.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

Yabancı para riski

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

Şirket’in, 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	Diğer
1. Ticari Alacak	1.085.488.514	23.727.193	634.577	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.335.614.040	5.746.745	21.174.370	2.684
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	5.239.117.225	103.264.592	12.307.840	51.114.880
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	7.660.219.779	132.738.530	34.116.787	51.117.564
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	282.978.036	672.337	1.755.463	2.940.407
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.996.613.968	32.582.304	42.508.451	6.925.705
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	4.279.592.004	33.254.641	44.263.914	9.866.112
9. TOPLAM VARLIKLAR	11.939.811.783	165.993.171	78.380.701	60.983.676
10. Ticari Borçlar	2.213.091.356	39.245.972	9.231.792	3.195
11. Finansal Yükümlülükler	8.702.425.666	187.637.458	7.335.938	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	142.930.641	2.745.546	390.278	19.750
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	122.357.174	2.663.546	80.094	876
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.180.804.837	232.292.522	17.038.102	23.821
14. Ticari Borçlar	1.657.096.666	28.980.311	7.267.845	-
15. Finansal Yükümlülükler	3.741.936.901	37.798.106	40.457.788	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	5.399.033.567	66.778.417	47.725.633	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	16.579.838.404	299.070.939	64.763.735	23.821
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(4.640.026.621)	(133.077.768)	13.616.966	60.959.855

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

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

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	Diğer
1. Ticari Alacak	1.438.601.086	32.622.409	799.348	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	489.327.003	4.332.423	6.013.294	23.144
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.197.568.157	88.195.613	7.790.466	38.639.657
3. Diğer				
4. DÖNEN VARLIKLAR	6.125.496.246	125.150.445	14.603.108	38.662.801
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	445.542.383	4.253.528	2.882.487	2.172.787
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.827.583.515	29.431.219	43.474.726	6.909.448
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	4.273.125.898	33.684.747	46.357.213	9.082.235
9. TOPLAM VARLIKLAR	10.398.622.144	158.835.192	60.960.321	47.745.036
10. Ticari Borçlar	2.984.336.330	58.070.694	9.815.889	862
11. Finansal Yükümlülükler	8.826.055.102	196.422.167	8.065.876	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	264.589.127	5.571.031	486.499	21.733
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	333.370.454	7.598.364	151.405	834
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	12.408.351.013	267.662.256	18.519.669	23.429
14. Ticari Borçlar	1.383.899.427	3.513.681	24.444.336	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.871.316.957	42.934.598	615.249	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.255.216.384	46.448.279	25.059.585	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	15.663.567.397	314.110.535	43.579.254	23.429
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	(5.264.945.253)	(155.275.343)	17.381.067	47.721.607

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

Yabancı para riski (devamı)

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

Aşağıdaki tablo Şirket’in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10’lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10’lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10’lik 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 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 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	(590.653.698)	590.653.698
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(590.653.698)	590.653.698
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	69.478.661	(69.478.661)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	69.478.661	(69.478.661)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	57.172.375	(57.172.375)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	57.172.375	(57.172.375)
	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(464.002.662)	464.002.662

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

Yabancı para riski (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 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	(665.545.837)	665.545.837
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(665.545.837)	665.545.837
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	87.693.043	(87.693.043)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	87.693.043	(87.693.043)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	51.358.269	(51.358.269)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	51.358.269	(51.358.269)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(526.494.525)	526.494.525

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

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

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

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

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

Kredi riski

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

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

31 Mart 2026	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)	109.857.124	3.804.235.818	-	54.367.987	3.479.606.554
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	109.857.124	3.804.235.818	-	54.367.987	3.479.606.554
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		2.713.874.552	-	54.367.987	-
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	-	1.090.361.259	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	35.894.948	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(35.894.948)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****Kredi riski (devamı)**

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	Ticari alacaklar		Alacaklar		Bankalarda ki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	65.376.243	3.147.518.958	-	62.504.794	545.235.506
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	65.376.243	3.147.518.958	-	62.504.794	545.235.506
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	689.161.314	-	62.504.794	-
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	-	2.458.357.644	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	44.051.885	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(44.051.885)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Yayla Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

Likidite riski

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

Aşağıdaki tablo Şirket’in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	31 Mart 2026		
					1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	
Banka kredileri	13.383.859.487	14.403.810.820	3.028.203.922	7.431.079.859	3.705.795.524	238.731.515	
Finansal kiralama borçları	1.350.812.113	1.529.012.388	176.451.200	431.773.362	920.787.826	-	
Diğer finansal borçlar	-	280.953.915	115.770.582	165.183.333	-	-	
Ticari ve diğer borçlar	6.565.223.998	6.595.093.612	2.414.191.374	2.693.758.139	799.190.549	687.953.550	
Toplam yükümlülük	21.299.895.598	22.808.870.735	5.734.617.078	10.721.794.693	5.425.773.899	926.685.065	

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	31 Aralık 2025		
					1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	
Banka kredileri	11.452.546.516	12.337.702.300	5.470.135.058	4.803.704.978	1.890.144.886	173.717.378	
Finansal kiralama borçları	1.408.281.315	1.629.469.991	364.903.605	302.933.045	958.447.937	3.185.404	
Ticari ve diğer borçlar	6.002.044.205	7.030.081.040	4.418.177.419	2.546.549.217	65.354.404	-	
Toplam yükümlülük	18.862.872.036	20.997.253.331	10.253.216.082	7.653.187.240	2.913.947.227	176.902.782	

31. Bilanço tarihi sonrası olaylar

Yoktur.