

**YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2012
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İstanbul, Mart 2013

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	1-2
BİLANÇO.....	3-4
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
NAKİT AKIM TABLOSU	6
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	8-53

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na
İstanbul

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.'NİN
1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, özsermaye değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

İşletme yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

İstanbul, 15 Mart 2013

DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A member of ECOVIS international

Cafer TEZSEZEN

Sorumlu Ortak Başdenetçi

Büyükdere Caddesi No: 119/6 34349 Gayrettepe - İstanbul

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLARI

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2012	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.993.941	7.936.447
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.702.357	4.847.256
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	631.050	633.621
Diğer Alacaklar	11	2.419	-
Stoklar	13	2.006.631	1.513.002
Canlı Varlıklar	14	444.395	103.006
Diğer Dönen Varlıklar	26	1.207.089	839.562
Duran Varlıklar		16.039.717	15.693.918
Ticari Alacaklar	10	-	-
Diğer Alacaklar	11	92	92
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Canlı Varlıklar	14	8.576.912	8.974.699
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	7.442.225	6.717.946
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	1.100	1.181
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	-
Diğer Duran Varlıklar	26	19.388	-
TOPLAM VARLIKLAR		22.033.658	23.630.365

1 Ocak – 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait finansal tablolar 15 Mart 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLARI

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2012	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.589.760	3.473.601
Finansal Borçlar	8	873.980	1.982.178
Ticari Borçlar	10	1.528.868	1.327.526
Diğer Borçlar	11	160.302	147.821
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-37	34.346	33.096
-Diğer Borçlar	11	125.956	114.725
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Borç Karşılıkları	22	26.610	16.076
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.127.938	2.939.419
Finansal Borçlar	8	1.440.668	1.975.534
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
Borç Karşılıkları	22	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	687.270	963.885
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		17.315.960	17.217.345
Ödenmiş Sermaye	27	7.100.000	7.100.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	-	-
Hisse Senedi İhraç Primleri	27	5.270.281	5.270.281
Değer Artış Fonları	27	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	42.717	-
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	27	4.804.347	4.409.858
Net Dönem Karı/Zararı		98.615	437.206
TOPLAM KAYNAKLAR		22.033.658	23.630.365

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01. - 31.12.2012	Geçmiş Dönem 01.01. - 31.12.2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri	28	7.235.971	6.331.543
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları	28	-1.532.215	-812.298
Satışların Maliyeti (-)	28	-4.880.335	-4.055.116
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)		823.421	1.464.129
BRÜT KAR/ZARAR		823.421	1.464.129
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	-1.120.365	-980.070
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	-	-
Diğer faaliyet gelirleri	31	851.921	453.942
Diğer faaliyet giderleri (-)	31	-939.933	-618.785
FAALİYET KARI/ZARARI		-384.956	319.216
(Esas faaliyet dışı) finansal gelirler	32	439.717	419.466
(Esas faaliyet dışı) finansal giderler (-)	33	-202.638	-185.851
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI /ZARARI		-147.877	552.831
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		246.492	-115.625
-Dönem vergi gelir/gideri	35	-30.123	-
-Ertelenmiş vergi gelir/gideri	35	276.615	-115.625
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI /ZARARI		98.615	437.206
DÖNEM KARI/ZARARI		98.615	437.206
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kapsamlı gelirler		-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		98.615	437.206
Hisse başına kazanç	36	0,01	0,07
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	36	0,01	0,07

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2012	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
A.Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Vergi Öncesi Zarar/Kar		-147.877	552.831
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve İtfa Payları	18	543.069	481.245
Tarımsal Stoklar Makul Değer Farkı	14	-296.832	-78.936
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları (net)	14-28	1.840.243	1.005.744
Canlı Varlıklar Maliyet Artışı	14	-3.411.869	-2.718.249
Canlı Varlıklar Satış ve Ölüm Zararları (net)	31	930.253	612.502
Maddi Duran Varlık Satış Zararı (net)	31	-	678
Reeskont Gelirleri (net)	32	-6.065	-10.945
İzin Ücretleri Karşılığı (net)	22	10.534	9.546
Gelir Tahakkukları	26	-280.443	-100.270
Faiz ve Vade Farkı Gelirleri	32	-383.712	-379.788
Faiz Giderleri	8-33	154.724	153.938
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Zararı		-1.047.975	-471.704
Ticari Alacaklardaki Azalış	10	2.705	-175.187
Diğer Alacaklardaki Artış	11	-2.419	298.147
Stoklardaki Artış	13	-196.797	-417.986
Diğer Dönen ve Duran Varlıklardaki Artış	26	-106.472	-303.820
Ticari Borçlardaki Artış	10	207.273	504.358
Diğer Borçlardaki Artış	11	12.481	96.435
Vergi Ödemeleri	35	-30.123	-
Esas Faaliyetlerde Kullanılan Nakit		-113.352	1.947
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		-1.161.327	-469.757
B.Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Maddi Varlık Satın Alımları	18	-1.267.267	-2.185.486
Maddi Olmayan Varlık Satın Alımları	19	-	-1.215
Maddi Varlık Satışı Nedeniyle Nakit Girişleri	18	-	38.842
Canlı Varlık Satın Alımı	14	-	-888.835
Canlı Varlık Satışları Nedeniyle Nakit Girişleri	14	697.771	579.433
Alınan Faiz ve Vade Farkları	32	383.712	379.788
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		-185.784	-2.077.473
C.Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Hisse Senedi İhracından Sağlanan Nakit	27	-	5.270.281
Sermaye Artırımından Sağlanan Nakit	27	-	1.100.000
Ödenen Faizler	8	-201.267	-92.575
Banka Kredilerinden Sağlanan Nakit	8	530.000	1.494.117
Ödenen Banka Kredileri	8	-2.126.521	-870.791
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		-1.797.788	6.901.032
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Meydana Gelen Net Azalış/Artış		-3.144.899	4.353.802
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	6	4.847.256	493.454
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	6	1.702.357	4.847.256

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	TOPLAM
1 Ocak 2011 Bakiyeleri		6.000.000	-	-	2.086.289	2.323.569	10.409.858
Nakit Sermaye Artırımı	27	1.100.000	-	-	-	-	1.100.000
Hisse Senedi İhracı	27	-	5.270.281	-	-	-	5.270.281
Geçmiş Yıl Kar/Zararlarına Transfer	27	-	-	-	2.323.569	-2.323.569	-
Net Dönem Karı		-	-	-	-	457.205	457.205
31 Aralık 2011 Bakiyeleri (Daha Önce Raporlanan)		7.100.000	5.270.281	-	4.409.858	457.205	17.237.344
Düzeltilme (not:2)	2					-19.999	-19.999
31 Aralık 2011 Bakiyeleri (Yeniden Düzenlenmiş)		7.100.000	5.270.281	-	4.409.858	437.206	17.217.345
1 Ocak 2012 Bakiyeleri		7.100.000	5.270.281	-	4.409.858	437.206	17.217.345
Geçmiş Yıl Kar/Zararlarına Transfer	27	-	-	42.717	394.489	-437.206	-
Net Dönem Karı		-	-	-	-	98.615	98.615
31 Aralık 2012 Bakiyeleri		7.100.000	5.270.281	42.717	4.804.347	98.615	17.315.960

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (Şirket), 540384/487966 sicil numarası ile İstanbul Ticaret Sicili’ne 17.12.2004 tarihinde tescil edilerek kurulmuştur.

Şirket; üstün verimli süt üretimi ile ilgili, çiftlik hayvanları yetiştiriciliği yapmaktadır. Bu amaçla suni tohumlama ve embriyo transferi konularında araştırma ve uygulama yöntemleri üzerinde çalışmalar yapmaktadır. Bu doğrultuda, Türkiye’de ilk kez uygulanan sürdürülen embriyo transferi çalışmaları 2005 yılından beri devam etmektedir.

Şirketin geçmişi aile işletmesi olarak 1994 yılında 10 adet sağmal inek ile Balıkesir ili Burhaniye ilçesinde başlamıştır. Profesyonel olarak çiftliğin kuruluşu ise 1998 yılına dayanmaktadır. Almanya’dan 1998 yılında ithal edilen 130 adet gebe düve ile birlikte işletme 40.000 m² kurulu arazisinde 130 sağmal inek kapasitesi ve 6x2 sisteminde sağımhanesi ile beraber faaliyete başlamıştır. Faaliyete başladığı yılda Türkiye’nin ilk chip’li hayvan kimlik tanımlama sistemi, bilgisayarlı sağım ünitesi, bireysel yemleme istasyonu ve modern hayvan barınaklarını bünyesinde barındıran bir örnek çiftlik haline gelmiştir. Şirket, 2005 yılında kurucularının yeniden yapılandırma kararı ile kurumsal kimliğine kavuşmuştur. Şirket 31.12.2012 tarihi itibarıyla 1.513 adet (31.12.2011: 1.380 adet) inek ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

İMKB yönetim kurulunun 11.05.2011 tarihli toplantısında alınan karar gereği, şirketin halka arz edilmiş olan %26,06’lık hisse senetleri 13.05.2011 tarihinden itibaren İMKB’nin İkinci Ulusal Pazarında işlem görmektedir.

Şirketin merkez adresi:

Rıhtım Caddesi No: 57 Karaköy, Beyoğlu - İstanbul’dur.

Çiftlik ve süt üretim tesisleri adresi:

Ali Paşa Orman Mevkii No: 12, 10700 Burhaniye-Balıkesir’ dir.

Şirkette, bilanço tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 4 yönetici ve 43 çalışan olmak üzere toplam 47 kişidir. (31.12.2011: 5 yönetici ve 42 çalışan toplam 47 kişidir.)

Şirket’in hakim ortakları Erol Göker ve Şebnem Göker’dir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ortaklar, pay tutarları ve pay oranları hakkında Not: 27’de bilgi verilmiştir.

2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın Seri:XI, No:29 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne uygun olarak hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir.

Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

Şirket, defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ekli finansal tablolar, yukarıda bahsedilen mevzuatlar açısından yapılan kanuni kayıtlara, UMS/UFRS’na uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yapılarak düzenlenmiştir. Finansal tablolar, makul değerlerinden gösterilen canlı varlıklar, finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını; ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca yüksek enflasyon döneminin sona erdiği; ayrıca yüksek enflasyon döneminin devamına ilişkin diğer emarelerin de büyük ölçüde ortadan kalktığı hususları çerçevesinde, ilişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Kullanılan Para Birimi

31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere 31 Aralık 2012 tarihli Bilanço, 31 Aralık 2011 tarihli Bilançosu ile; 1 Ocak – 31 Aralık 2012 dönemine ait Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Özsermaye Değişim Tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2011 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Şirket, önceki dönemde peşin ödenen vergilerin muhasebeleştirilmesi ile ilgili bir muhasebe hatasını fark etmiş ve geçmiş dönem finansal tablosunu düzeltmiştir. Düzeltile muhasebe hatasından sonra önceki dönemde “Diğer Dönen Varlıklar” kaleminde sunulan peşin ödenen vergiler ve faiz gelirleri 19.999 TL azalmıştır. Düzeltmeler karşılaştırma amacıyla verilen geçmiş dönem finansal tablolarında ilgili hesaplara kaydedilmiştir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Önceki dönem finansal tablolarında satış gelirleri içerisinde sunulan 192.177 TL’lık tarımsal faaliyet değerlendirme farkı, gelir tablosunda “Canlı varlıklar değerlendirme farkları” kaleminde, ticari borçlar içerisinde sunulan 27.015 TL tutarındaki çeşitli borçlar ise bilançoda “Diğer borçlar” kaleminde sınıflandırılarak sunulmuştur.

Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Cari dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletmenin, tahminlerinin yanlış olduğuna ilişkin tarafsız bir kanıt bulunmadıkça, UFRS’ye geçiş tarihi itibarıyla yapılan tahminler UFRS’ye geçmeden önceki muhasebe prensipleri (muhasebe politikalarındaki her türlü değişiklikleri yansıtan düzeltmeler sonrası) çerçevesinde söz konusu tarih itibarıyla yapılan tahminlerle uyumlu bir şekilde gerçekleştirilir.

UFRS’ye geçmeden önceki muhasebe prensipleri çerçevesinde yapılan hatalar, işletmenin UFRS’ye geçmeden önceki muhasebe prensipleri çerçevesinde yapmış olduğu hataların farkına varması durumunda, özkaynak ve kar veya zarar mutabakatları uyarınca yapılan düzeltmelerde, söz konusu hataların muhasebe politikalarındaki değişikliklerden ayrıştırılması gerekir.

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve değişikliğe tabi tutulmuş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın uygulanması

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 1 (değişiklik), "UFRS'nin ilk Defa Uygulanması", 1 Temmuz 2011 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, bir işletmenin fonksiyonel para biriminin hiper enflasyona maruz kalması sebebiyle UFRS'lere uygunluk sağlayamadığı bir dönemin ardından nasıl UFRS'ye uygun finansal tablo yayınlayacağını açıklamaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Açıklamalar", 1 Temmuz 2011 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, transfer işlemlerinde şeffaflığı artırma ve finansal varlık transferleri ile ilgili maruz kalınan risklerin ve bu risklerin işletmenin finansal durumu üzerindeki etkilerinin daha iyi anlaşılması amacını taşımaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

UMS 12 (değişiklik), "Gelir Vergileri", 1 Ocak 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, makul değeri ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin ölçülmesine ilişkin mevcut prensiplere istisna getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

31.12.2012 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak 1 Ocak 2013 tarihinden sonra yürürlüğe girecek olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

UMS 1 (değişiklik), "Finansal Tabloların Sunumu", 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişikler sonucu ortaya çıkan temel gelişme işletmelerin diğer kapsamlı gelir altında gösterdiği hesapları potansiyel olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilecek olarak gruplaması zorunluluğunun getirilmesidir. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 19 (değişiklik), "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklikler, koridor metodunu yürürlükten kaldırmakta ve finansal giderlerin net fonlama temelinde hesaplanmasını öngörmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Standardın finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

UFRS 10, "Konsolide Finansal Tablolar", Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standart, kontrol konseptini bir işletmenin konsolidasyon kapsamına alınması için belirleyici unsur kabul ederek var olan prensipleri geliştirmektedir. Standartın finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Standartın finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 11, "Ortak Düzenlemeler", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, ortak düzenlemelerin yasal şekli yerine düzenlemenin sağladığı haklara ve yükümlülükleri vurgulayarak ortak düzenlemelere daha gerçekçi bir bakış açısı getirmektedir. İki çeşit ortak düzenleme tanımlanmaktadır: ortak faaliyetler ve iş ortaklıkları. Standart ile iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulması yöntemine son verilmiştir. Standartın finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 12, "Diğer İşletmelerdeki Paylar ile İlgili Açıklamalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart ortak düzenlemeler, iştirakler, özel amaçlı araçlar ve diğer bilanço dışı araçlar da dahil olmak üzere diğer işletmelerde bulundurulmuş tüm paylarla ilgili açıklama yükümlülüklerini içermektedir. Standartın finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü: Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standartın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'un uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Şirket, standartın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 (revize), "Bireysel Finansal Tablolar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, UMS 27'nin kontrol ile ilgili hükümlerinin yeni UFRS 10'da ele alınmasından sonra geride kalan bireysel finansal tablolar ile ilgili hükümleri içermektedir. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

UMS 28 (revize), "İştirakler ve İş Ortaklıkları", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, yeni UFRS 11'in yayınlanmasının ardından özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilecek iş ortaklıkları ve iştirakler ile ilgili yükümlülükleri içermektedir. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 10, 11 ve 12'ye geçiş rehberi (değişiklik), 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, geçiş UFRS 10, 11 ve 12'ye geçiş sürecinde düzeltilmesi gereken önceki dönem mali tablolarına limit getirip karşılaştırılması gereken mali tabloyu bir önceki yıl ile sınırlı tutmaktadır. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 7 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Açıklamalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, halihazırda geçerli olan dipnot açıklamalarının iyileştirilerek UFRS ve US GAAP finansal tablo hazırlayan şirketler arasındaki karşılaştırılabilirliğin artırılması amacını taşımaktadır. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 32 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Sunum", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik ile UMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum" standardında bulunan uygulama rehberi bilançoda bulunan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin netleştirilmesi konusunda daha açıklayıcı olması amacıyla güncellenmiştir.

UFRS'lerin geliştirilmesi projesi kapsamında, 2011 yılı içinde 5 tane standarda değişiklik getirilmiştir. UFRS 1, UMS 1, UMS 16, UMS 32 ve UMS 34. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

UFRYK 20, Madenlerle ilgili üretim sırasında oluşan sökme maliyetleri. Söz konusu yorum şirketin faaliyet konusu ile ilgili değildir ve finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan temel muhasebe ilkeleri aşağıda açıklanmıştır.

a. Hasılat

Gelirler, mallar üzerindeki yönetim etkinliğinin sona ermesi, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Net satışlar, satışlardan varsa iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Şirket hasılatları, stok satışları, teşvik ve destekleme gelirlerinden oluşmaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

b. Stoklar

Şirket, stoklarını hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Stoklar elde etme maliyetinin veya net gerçekleşebilir değerin (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Tarımsal faaliyet sonucu elde edilen tarımsal ürünler ise, hasat yerindeki gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Maliyet, hammadde, işçilik ve ilgili üretim safhasına uygun genel üretim giderlerini içerirken borçlanma maliyetlerini içermez.

c. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortismanlar ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar, tahmin edilen ekonomik ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman metoduyla kıst bazında kullanılabilir ekonomik ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulmuştur.(Not: 18)

Maddi duran varlıklar için tahmin edilen kullanılabilir ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011
Arazi ve arsalar	Sonsuz	Sonsuz
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10-20 Yıl	10-20 Yıl
Binalar	10-16-20-50 Yıl	10-16-20-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4-20-40-50 Yıl	4-20-40-50 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl	5 Yıl
Demirbaşlar	2-15 Yıl	2-15 Yıl

UMS 16'ya göre arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir maddi duran varlık olduklarından ayrı olarak muhasebeleştirilmişlerdir. Faydalı ömürleri tespit edilemeyen, diğer bir ifade ile sınırsız faydalı ömre sahip olan arsa ve araziler gibi varlıklar için ise amortisman ayrılmamaktadır.

Bir varlığın taşıdığı değer, varlığın gerçekleşebilir değerinden daha fazla ise, karşılık ayrılarak defter değeri gerçekleşebilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

ç. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Finansal tablolara ilk alınma sonrasında, maddi olmayan bir varlık, finansal tablolarda maliyetinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri üzerinden gösterilir.

Maddi olmayan varlıklar, tahmin edilen ekonomik ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman metoduyla kıst bazında kullanılabilir ekonomik ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulmuştur. (Not: 19)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Maddi olmayan duran varlıklar için tahmin edilen kullanılabilir ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011
Bilgisayar yazılımları	3 Yıl	3 Yıl

d. Canlı Varlıklar

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar, olduğu dönem kar veya zararında dikkate alınır. Aktif ve makul piyasa değerlerinin bulunmaması halinde makul değer olarak maliyet değerleri alınabilmektedir. İlk maliyetin yüklenmesinden bu yana çok az bir biyolojik dönüşüm gerçekleşmesi halinde maliyet gerçeğe uygun değere yaklaşır.

Bilanço tarihi itibarıyla inekler gerçeğe uygun değerinden pazar yeri maliyetleri düşülerek değerlendirilmiştir. Tarlada ekili olan yonca ve fiğler ise maliyet değeri ile değerlendirilmiştir.

Şirket, makul değer tahmininde en güvenilir gerçeğe uygun değer tahminine ulaşmak amacıyla her bir hayvan grubunu ve grubun daha detayı olan hayvanların yaşlarını ve canlı varlıkların önemli özelliklerini göz önünde bulundurmıştır. (Not:14)

e. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket'in varlıklarının bilanço değerleri, her bilanço döneminde gözden geçirilerek, herhangi bir kalıcı değer kaybı göstergesi olup olmadığı kontrol edilir. Böyle bir göstergeye rastlanırsa, varlığın gerçekleştirilebilir değeri hesaplanır. Bir varlığın bilanço değeri veya onun nakit yaratma gücü kendi gerçekleştirilebilir değerini aşarsa, kalıcı değer kaybı oluşmuş demektir. Kalıcı değer kaybı zararları gelir tablosunda gösterilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Şirket stoklarının kolay ve çabuk bozulmaya müsait olması, değer düşüklüğü kontrollerinin de sıkça yapılmasını gerektirmektedir. Ekli finansal tablolarda herhangi bir değer düşüklüğü yer almamaktadır.

f. Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile direkt ilişki kurulabilen faiz giderleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetine dahil edilir. Diğer tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirketin tüm finansman giderleri gelir tablosunda yer almaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

g. Fiyat farkı finansman gelir/giderleri

Fiyat farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince finansman gelir ve giderine dahil edilirler.

h. Finansal Araçlar

Aşağıda her mali enstrümanın makul değerini belirlemede kullanılan yöntemler ve varsayımlar belirtilmiştir.

Nakit ve nakit benzerleri:

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Şirket'in nakit ve nakit benzerleri kasadaki nakit, bankadaki vadeli ve vadesiz mevduatlar ve likit fonlardan oluşmaktadır. Bilançodaki nakit ile bankadaki mevduatın mevcut değeri, bu varlıkların makul değerleridir.

Ticari alacaklar ve ticari borçlar:

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir. Etkin faiz oranı olarak ticari alacaklar ve borçlar için %13,75 (31.12.2011: %15) oranı kullanılmaktadır. Varsa, şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar, Şirket yönetiminin tahsil edilemeyen alacakların tutarı, alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ışığında ve mevcut ekonomik koşullar göz önünde bulundurularak ayrılır. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldığı yılda zarar kaydedilir.

Krediler:

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, kredi tutarından işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri; sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna yansıtılır.

Finansal araçlar risk yönetimi:

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski, kredi riski ve likidite riskidir. Piyasa riski, kur riski, faiz oranı riski ve fiyat risklerini kapsar. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Şirket'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır. (Not: 38)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Finansal araçların makul değeri

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı, makul değeri en iyi biçimde yansıtır.

Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Bazı finansal varlıkların maliyet değerine eşit olan kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli nitelikleri nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu varsayılmaktadır.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler, makul değerleri ile gösterilmektedir (Not: 6). Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal yükümlülükler

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Uzun vadeli kredilerin makul değeri Not:8'de açıklanmıştır.

1. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası Döviz alış kurundan Türk Lirasına çevrilir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonrasında ortaya çıkan, gelir ve giderler ilgili yılın gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilir.

i. Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Sermaye artırımını bedelli veya bedelsiz olarak yapılabilir. Bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur. (Not: 36)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

j. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, kara ilişkin herhangi bir duyuru veya seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzenlenir.

k. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu, yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının güvenilir bir şekilde tahmin edilebileceği durumlarda ayrılmaktadır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Koşullu varlıklar ve yükümlülükler; geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlıklar ve yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı varlık veya yükümlülük olarak gösterilmektedir.

l. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

m. Kiralama İşlemleri

Şirketin kiraladığı tarlalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmıştır. Kiracı olan şirket doğal olarak varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan tüm risk ve yararları sahip değildir. Faaliyet kiralaması çerçevesinde yapılan kira ödemeleri doğrusal (eşit) olarak kiralama süresi boyunca gider olarak muhasebeleştirilir. Bilanço tarihi itibarıyla gelecek dönemlere ilişkin ödenecek kira tutarı yoktur.

n. İlişkili Taraflar

Bir kuruluş veya kişi, diğer bir kuruluşu kontrol edebiliyor veya finansal ve operasyonel kararlarında önemli bir etki yaratabiliyor ise söz konusu taraflar ilişkili kuruluş olarak nitelendirilir. Finansal tablolarda, bu tanımlamaya göre; şirketin ortakları, aile bireyleri, yakınları ve yöneticileri ile bu kişilerin ortaklık payı bulunan diğer şirketler ilişkili taraf olarak tanımlanmıştır. (Not:37)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

o. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde ve tek bir endüstriyel bölümde yürütmektedir. Şirket'in, gerçekleştirdiği faaliyetler ile faaliyette bulunduğu ekonomik ortam, faaliyet bölümlerinin sunulmasını gerektirecek düzeyde değildir.

ö. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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. Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan ancak vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32. maddesine göre kurumlar vergisi oranı % 20'dir. (31.12.2011: %20)

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %20 geçici vergi ödenmektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi netleştirilerek sunulmaktadır.

p. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki iş kanunlarına göre, şirket, emeklilik, vefat, istifa, iş akdinin feshi, kadın çalışanlar için evlilik hallerinde 4857 sayılı İş Kanunu'nda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde çalışanlarına ilgili ödemeleri yapmakla yükümlüdür. Ancak, bahsedilen Kanun'un 4. maddesinin b fıkrası gereği, 50'den az işçi çalıştırılan (50 dahil) tarım ve orman işlerinin yapıldığı işyerlerinde veya işletmelerinde bu kanun hükümleri uygulanmaz. Şirketin, çalışan sayısı 50'nin altında olduğu için kıdem tazminatı yükümlülüğünden muaftır. Bu itibarla, UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamıştır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

r. Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasadaki nakit ve bankalardaki vadeli ve vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

s. Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyeti düşülmek suretiyle ölçülen canlı varlıklara ilişkin koşulsuz olarak yapılan devlet teşvikleri, söz konusu teşviklerin ancak ve ancak alacak haline gelmeleri durumunda gelir olarak muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değerden tahmini pazar yeri maliyeti düşülmek suretiyle ölçülen canlı varlıklara ilişkin devlet teşvikleri, ilgili işletmenin belirli tarımsal faaliyetlerde bulunulmaması da dahil olmak üzere, şartlı olarak verilmiş olmaları durumunda, sadece ve sadece ilgili devlet teşviğine ilişkin koşullar karşılandığında gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Kullanılan tahminlerin başlıcaları; varlıkların değer düşüklüğü, maddi varlıkların ekonomik ömürleri, canlı varlıkların makul değerleri ve karşılıklar ile ilgilidir.

3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2012	31.12.2011
Kasa	2.656	2.439
Bankalar	1.669.701	4.844.817
Vadesiz Euro hesaplar	7.969	-
Vadesiz TL hesaplar	14.397	7.538
Vadeli TL hesaplar	1.647.335	4.837.279
B Tipi Likit Fon	30.000	-
Toplam	1.702.357	4.847.256

Vadeli mevduat hesaplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2012			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Asya Katılım Bankası A.Ş.	1.646.937	1.647.335	31.01.2013	% 8,80
Toplam Vadeli Hesaplar	1.646.937	1.647.335		

	31.12.2011			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
İş Bankası	4.501.776	4.536.372	03.01.2012	% 11,00
Yapı Kredi Bankası	180.000	180.077	02.01.2012	% 9,20
Akbank	120.000	120.830	06.01.2012	% 11,00
Toplam Vadeli Hesaplar	4.801.776	4.837.279		

B Tipi likit fonların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2012		31.12.2011	
	Maliyet	Makul Değer	Maliyet	Makul Değer
Yapı Kredi Bankası B Tipi Likit Fon	29.987	30.000	-	-

Şirketin, banka hesapları üzerinde bloke mevcut değildir. Nakit ve nakit benzerlerinin risk açıklamalarına Not: 38'de yer verilmiştir.

7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 – FİNANSAL BORÇLAR

	31.12.2012	31.12.2011
Kısa vadeli banka kredileri	873.980	1.982.178
Uzun vadeli banka kredileri	1.440.668	1.975.534
Toplam	2.314.648	3.957.712

	31.12.2012			31.12.2011		
Banka Kredileri	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
Sabit taksitli krediler	6.875	-	6.875	45.539	6.875	52.414
Tarım kredileri	557.761	1.440.668	1.998.429	547.762	1.968.659	2.516.421
İşletme kredileri	231.347	-	231.347	1.208.543	-	1.208.543
Kredi kartları	77.997	-	77.997	180.334	-	180.334
Toplam	873.980	1.440.668	2.314.648	1.982.178	1.975.534	3.957.712

Banka Kredilerinin Vadeleri	31.12.2012	31.12.2011
1 yıl içinde ödenecekler	873.980	1.982.178
1 -2 yıl içinde ödenecekler	891.165	534.866
2 -3 yıl içinde ödenecekler	164.817	891.165
3 -4 yıl içinde ödenecekler	128.229	164.817
5 yıl ve üzerinde ödenecekler	256.457	384.686
Toplam	2.314.648	3.957.712

Kısa vadeli banka kredilerinin tamamı TL borçlar olup, 1-12 ay arasındaki vadeye sahiptirler. Uzun vadeli taksitli kredilerin bir yıl içinde ödenecek taksitleri kısa vadeli olarak sınıflandırılmıştır. Kısa vadeli kredilerin makul değerlerinin taşınan değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.

Uzun vadeli banka kredilerinin tamamı TL borçlar olup, 13-72 (2011:13-72 ay) ay arası vadeye sahiptirler. Uzun vadeli banka kredilerin makul değeri ve ortalama etkin faiz oranı sırasıyla 1.486.441 TL ve % 4,58'dir. (31.12.2011: 1.986.375 TL ve % 4,48)

Ziraat Bankasından kullanılan krediler için, arazi ve arsalar üzerinde rapor tarihi itibarıyla 10.000.000 TL (31 Aralık 2011: 10.000.000 TL) tutarında 1. Dereceden ipotek mevcuttur. Şirketin kullandığı araç kredisine ilişkin olarak Yapı Kredi Bankası lehine araç üzerinde rehin bulunmaktadır. Aracın kalan borcu 6.875 TL'dir. (31.12.2011: 14.375 TL)

9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.12.2012	31.12.2011
Alıcılar	608.105	597.857
Alacak senetleri	26.361	39.314
Alacak reeskontu	-3.416	-3.550
Şüpheli ticari alacaklar	10.447	10.447
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-10.447	-10.447
Toplam	631.050	633.621

Ticari Alacaklar için yaşlandırma analizi

	31.12.2012	31.12.2011
Vadesi geçen alacaklar	-	-
0-30 gün vadeli	626.643	629.275
31-60 gün vadeli	4.407	4.346
61-90 gün vadeli	-	-
120 gün ve üzeri	-	-
Toplam	631.050	633.621

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için %13,75 (31.12.2011: %15) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari alacaklar içerisinde 31.12.2012 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır. Alacaklar için alınan teminat vs. yoktur. (31.12.2011:Yoktur.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011
1 Ocak bakiyeleri	-10.447	-10.447
İlave edilen karşılık tutarı	-	-
İptal edilen/tahsil edilen	-	-
Şüpheli Alacak Karşılığı Bakiyesi	-10.447	-10.447

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2012	31.12.2011
Satıcılar	453.289	94.072
Borç senetleri	1.118.301	1.270.245
Borç reeskontu	-42.722	-36.791
Toplam	1.528.868	1.327.526

Ticari borçlar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari borçlar için %13,75 (31.12.2011: %15) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari borçlar ortalama 1-12 ay civarında vadeye sahiptir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla vadesi geçen ticari borç bulunmamaktadır. (31.12.2011: bulunmamaktadır.)

Ticari alacak ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Not: 38'de yer verilmiştir.

11 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2012	31.12.2011
Diğer	2.419	-

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2012	31.12.2011
Verilen depozito ve teminatlar	92	92

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2012	31.12.2011
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:37)	34.346	33.096
Ödenecek vergi ve SGK borçları	68.663	80.405
Tarım sigorta borcu	-	4.000
Diğer sigorta borcu	37.156	21.717
Ticaret odası borcu	13.789	-
Personele borçlar	5.332	-
Diğer	1.016	8.603
Toplam	160.302	147.821

Diğer alacaklar ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Not: 38'de yer verilmiştir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

13 – STOKLAR

	31.12.2012	31.12.2011
İlk madde ve malzeme (*)	2.006.631	1.513.002
Toplam	2.006.631	1.513.002

Şirket stoklarını hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir.

(*) İlk madde ve malzemeler, çeşitli hayvan yemleri, ilaçlar ve suni tohumlardan oluşmaktadır. Satın alınan stoklar maliyet bedelinden, üretilen tarımsal ürünler ise hasat yerindeki gerçeğe uygun değerlerinden gösterilmiştir. 31.12.2012 bilanço döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen ilk madde malzeme tutarı 3.216.103 TL'dir. (01.01-31.12.2011:2.887.198 TL) 31.12.2012 tarihi itibarıyla stoklar için değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. (31.12.2011: bulunmamaktadır.)

14 – CANLI VARLIKLAR

	31.12.2012	31.12.2011
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Kısa vadeli canlı varlıklar	444.395	103.006
Tarımsal faaliyetler	56.795	64.406
Erkek hayvanlar	387.600	38.600
Uzun vadeli canlı varlıklar	8.576.912	8.974.699
Dişi hayvanlar	8.576.912	8.974.699
Toplam	9.021.307	9.077.705

Canlı varlıkların detaylı sınıflandırması, adetleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir.

	31.12.2012		31.12.2011	
	Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Değer	
Tarımsal Faaliyetler	Maliyet	Uygun Değer	Maliyet	Uygun Değer
Yonca üretimi	54.043	54.043	51.391	51.391
Fiğ	2.752	2.752	13.015	13.015
Toplam	56.795	56.795	64.406	64.406

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	31.12.2012		31.12.2011	
	Gerçeğe		Gerçeğe	
Erkek Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Erkek buzağı	98	124.900	35	38.600
Erkek dana	93	262.700	-	-
Toplam	191	387.600	35	38.600

	31.12.2012		31.12.2011	
	Gerçeğe		Gerçeğe	
Dişi Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Dişi buzağı	134	366.693	158	446.886
Düve	505	2.999.726	455	2.731.924
Sağmal inek	597	4.508.237	619	4.846.576
Kurudaki inek	86	702.256	113	949.313
Toplam	1.322	8.576.912	1.345	8.974.699

Erkek ve dişi hayvanlar gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülerek değerlendirilmiştir. Yonca ve fiğın maliyeti, ilk maliyetin yüklenilmesinden bu yana çok az bir biyolojik dönüşüm gerçekleştiği için gerçeğe uygun değere yakındır.

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetlerinin düşülerek muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar, olduğu dönem kar veya zararında dikkate alınmıştır.

Şirket, makul değer tahmininde en güvenilir gerçeğe uygun değer tahminine ulaşmak amacıyla her bir hayvan grubunu ve grubun daha detayı olan hayvanların yaşları ile canlı varlıkların önemli özelliklerini göz önünde bulundurmıştır. Ayrıca Türkiye Damızlık Sığır Yetiştiricileri Birliğinin yayınladığı damızlık belgeli düve fiyatları baz alınarak bu fiyatlarda hayvanın sağlık durumu, aşılama ve tedavi kaydı, pedigree kaydı, aile süt ortalaması, pedigree bulunan baba ve büyükbabaların (annebaba) genetik aktarma derecesi, gebe düvelerde tohumlama boğasının genetik aktarma derecesi gibi faktörler de gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

Dönem içerisinde canlı varlıkların makul değeri ve değer artış/azalış hareketi aşağıdaki gibidir.

	31.12.2012	31.12.2011
1 Ocak itibarıyla kayıtlı değer	6.569.645	4.154.496
Dönem içinde maliyet artışı	3.411.869	2.718.249
Çıkışlar	- 1.628.024	- 1.191.935
Satın alımlar	-	888.835
Kayıtlı Değer	8.353.490	6.569.645

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	31.12.2012	31.12.2011
Kayıtlı değer	8.353.490	6.569.645
Değer artışı	667.817	2.508.060
Değer azalışı	-	-
Makul Değer	9.021.307	9.077.705

Canlı varlıkların değerleme farklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	31.12.2012	31.12.2011
1 Ocak bakiyeleri	2.508.060	3.513.804
Değer artışı	-	-
Değer azalışı	- 1.840.243	- 1.005.744
Değerleme Farkı (net)	667.817	2.508.060

Dönem içerisinde canlı varlıklarda (hayvanlar ve tarımsal canlı varlıklar) net 1.840.243 TL'lık değer azalışı meydana gelmiştir. (31.12.2011: 1.004.475 TL değer azalışı) Ayrıca dönem içerisinde hasat edilerek canlı varlıklardan yem stoklarına transfer edilen yonca, mısır ve fiğ için hasat noktasında 308.028 TL'lık değer artışı meydana gelmiştir. (31.12.2011: 192.177 TL değer artışı) (Not:13)

Şirket'in canlı varlıkları devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 6.323.500 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2011: 5.891.750 TL)

15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2012	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.12.2012
Arazi ve arsalar	1.192.418	162.803	-	-	1.355.221
Yer altı ve yerüstü düzenleri	313.620	10.000	-	-	323.620
Binalar	4.623.973	4.329	-	399.618	5.027.920
Tesis, makine ve cihazlar	2.597.149	459.925	-	-	3.057.074
Taşıtlar	351.482	158.809	-	-	510.291
Demirbaşlar	353.323	71.783	-	-	425.106
Yapılmakta olan yatırımlar	-	399.618	-	-399.618	-
Toplam Maliyetler	9.431.965	1.267.267	-	-	10.699.232

	01.01.2012	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.12.2012
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	66.794	18.165	-	-	84.959
Binalar	821.983	186.061	-	-	1.008.044
Tesis, makine ve cihazlar	1.467.916	212.681	-	-	1.680.597
Taşıtlar	235.682	76.785	-	-	312.467
Demirbaşlar	121.644	49.296	-	-	170.940
Toplam Birikmiş Amortismanlar	2.714.019	542.988	-	-	3.257.007

Net Defter Değeri	6.717.946		-	-	7.442.225
--------------------------	------------------	--	----------	----------	------------------

	01.01.2011	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.12.2011
Arazi ve arsalar	6.500	1.185.918	-	-	1.192.418
Yer altı ve yerüstü düzenleri	182.183	133.620	-	-2.183	313.620
Binalar	3.470.477	129.392	-	1.024.104	4.623.973
Tesis, makine ve cihazlar	2.370.873	255.527	-31.434	2.183	2.597.149
Taşıtlar	337.110	34.923	-20.551	-	351.482
Demirbaşlar	242.331	110.992	-	-	353.323
Yapılmakta olan yatırımlar	688.990	335.114	-	-1.024.104	-
Toplam Maliyetler	7.298.464	2.185.486	-51.985	-	9.431.965

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	01.01.2011	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.12.2011
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	53.359	13.544	-	-109	66.794
Binalar	664.837	157.146	-	-	821.983
Tesis, makine ve cihazlar	1.248.740	225.024	-5.957	109	1.467.916
Taşıtlar	190.257	51.933	-6.508	-	235.682
Demirbaşlar	88.080	33.564	-	-	121.644
Toplam Birikmiş Amortismanlar	2.245.273	481.211	-12.465	-	2.714.019
Net Defter Değeri	5.053.191		-39.520	-	6.717.946

Arazi ve arsalar üzerinde Ziraat Bankası lehine 10.000.000 TL tutarında 1. dereceden ipotek mevcuttur.(Not:22)

Şirketin kullandığı araç kredisine ilişkin olarak Yapı Kredi Bankası lehine araç üzerinde rehin bulunmaktadır.

Çiftlik, tüm duran varlıklar ve diğer varlıklar 19.423.957 TL teminat kapsamında sigortalıdır. (31.12.2011: 15.019.789 TL)

19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2012	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.12.2012
Bilgisayar yazılımları	1.215		-	-	1.215
Toplam Maliyetler				-	1.215
	01.01.2012	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.12.2012
Bilgisayar yazılımları	34	81	-	-	115
Toplam Birikmiş Amortismanlar				-	115
Net Defter Değeri	1.181		-	-	1.100

	01.01.2011	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.12.2011
Bilgisayar yazılımları	-	1.215	-	-	1.215
Toplam Maliyetler	-			-	1.215

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	01.01.2011	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.12.2011
Bilgisayar yazılımları	-	34	-	-	34
Toplam Birikmiş Amortismanlar				-	34
Net Defter Değeri	-		-	-	1.181

20 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	31.12.2012	31.12.2011
Arılık destekleme	Hastalıklardan Ari işletmeler için; sağlık sertifikasına sahip işletmelerde bulunan, damızlık boğalar ve altı ayın üzerindeki erkek hayvanlar hariç, arılık test zamanında işletmede bulunan tüm sığırlara, sığır başına destekleme ödenir.(2012 yılında Bakanlık bu hesaplamayı değiştirmiştir 200 başa kadar tam,201 baş ile 500 baş arası için %50'si, 501 baş ve üzeri için ise %25'ine karşılık gelen tutarın ödenmesi suretiyle uygulamıştır.)	1 Yıl	172.357	320.700
Süt desteği	Çiğ sütü, Bakanlıktan çalışma izni, üretim izni ve süt teşvik kod numarası almış, gıda siciline kayıtlı olan süt işleme tesislerine, fatura ve/veya müstahsil makbuzları karşılığında satmak, ve bir hayvancılık örgütüne üye olmak.	1 Yıl	466.053	500.486
Buzağı ve aşı destekleme	Buzağı desteklemesi için; Suni Tohumlama sonucunda doğan dişi buzağılara S – 19 aşısı yapılması koşuluyla verilir. Erkek hayvanlara doğum sonrası aşı şartı aranmadan verilir. Aşı desteklemesi için ise; Dişi sığırlar 2011 yılı içerisinde şap ve 3-6 aylık yaşta iken brusella S – 19 genç aşısı ile aşılanmış uygulanan aşılar Türkvat kayıt sistemine işlenmiş olmalıdır.	1 Yıl	36.490	28.745
Mazot ve yem bitkileri desteği	ÇKS'ye (Çiftçi Kayıt Sistemine) kayıtlı olmak ve Hububat, Yem Bitkisi, Baklagil, Yumru Bitki, Sebze ve Meyve ekilisi olduğunu bildiren çiftçilere, dekar başına hesaplama yapılarak verilir.	1 Yıl	39.278	-
Toplam			714.178	849.931

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Şirket, 02.12.2011 tarihli ve 28130 sayılı resmi gazetede yayımlanan "Sığır cinsi hayvanların tanımlanması, tescili ve izlenmesi yönetmeliği" kapsamındaki koşulları sağladığından yukarıda bahsedilen desteklemelerden faydalanmaktadır.

Canlı varlıklara ilişkin koşulsuz olarak yapılan devlet teşvikleri, söz konusu teşviklerin alacak haline gelmeleri durumunda gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.(Not:28)

Şartlı olarak verilmiş olan teşvikler ve destekler sadece ilgili devlet teşviğine ilişkin koşullar karşılandığında gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.

Devlet teşviklerine ilişkin yerine getirilmemiş koşullar ve diğer ihtimaller ile devlet teşviklerinde meydana gelmesi beklenen önemli düşüşler bulunmamaktadır.

Şirketin, tarım sigortası poliçe tutarlarının yarısı, 5363 sayılı Tarım Sigortaları Kanunu kapsamında, Tarım ve Köy İşleri Bakanlığı tarafından karşılanmakta olup, teşvike konu tutarlar sigorta giderlerinden mahsup edilmektedir.

22 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yıllık İzin Ücretleri Karşılığı

Şirkette çalışanların bir takvim yılı içinde hak ettikleri ancak kullanamadıkları izinleri için ücretleri ölçüsünde karşılık ayrılmış ve finansal tablolara yüklenmiştir.

	31.12.2012	31.12.2011
1 Ocak bakiyeleri	16.076	6.530
İlave edilen karşılık	20.199	9.546
İptal edilen karşılık	-9.665	-
İzin Ücreti Karşılığı	26.610	16.076

Verilen İpotek, Teminat Mektubu, Teminat Senetleri ve Rehinler

Teminat Türü	Açıklama	31.12.2012	31.12.2011
İpotek	Kredi karşılığı tarla ipoteği	10.000.000	10.000.000
Rehin	Araç kredisi	6.875	14.375

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012 itibariyle

Niteliği	Adresi	Pafta No	Ada	Parsel	İpotek Tutarı	Banka	Derece ve Sıra
Tarla	Burhaniye-Ali Paşa Mevkii	28 29 II	71	55,56,62,63, 64,67,70	10.000.000	Ziraat Bankası	1. Derece/1. Sıra
İpotekler					10.000.000		

31 Aralık 2011 itibariyle

Niteliği	Adresi	Pafta No	Ada	Parsel	İpotek Tutarı	Banka	Derece ve Sıra
Tarla	Burhaniye-Ali Paşa Mevkii	28 29 II	71	55,56,59, 62,64,67,70	10.000.000	Ziraat Bankası	1. Derece/1. Sıra
İpotekler					10.000.000		

İpotekler, fekki bankadan bildirilinceye kadar sürecektir.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle Şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2012	31.12.2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	10.006.875	10.014.375
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil 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	10.006.875	10.014.375

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 31.12.2012 tarihi itibariyle %0 'dır. (31.12.2011 tarihi itibariyle %0 'dır.)

23 – TAAHHÜTLER

Şirketin sahip olduğu, 28.01.2010 tarih ve 95369 sayılı teşvik belgesinin özel şartları arasında, belge kapsamındaki yatırımın, işletmeye geçiş tarihinden itibaren asgari 5 yıl süreyle bulunduğu bölgede faaliyette bulunma zorunluluğu vardır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki iş kanunlarına göre, şirket, emeklilik, vefat, istifa, iş akdinin feshi, kadın çalışanlar için evlilik hallerinde 4857 sayılı İş Kanunu’nda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde çalışanlarına ilgili ödemeleri yapmakla yükümlüdür. Ancak, bahsedilen Kanun’un 4. Maddesinin b fıkrası gereği, 50’den az işçi çalıştırılan (50 dahil) tarım ve orman işlerinin yapıldığı işyerlerinde veya işletmelerinde bu kanun hükümleri uygulanmaz. Şirketin, çalışan sayısı 50’nin altında olduğu için kıdem tazminatı yükümlülüğünden muaftır. Bu itibarla, UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamıştır. (31.12.2011: Yoktur.)

25 – EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31.12.2012	31.12.2011
Verilen sipariş avansları	6.014	30.627
Devreden KDV	762.626	541.622
Teşvik ve tarsim hasar gelir tahakkukları(*)	280.443	100.270
Gelecek aylara ait giderler	63.988	49.051
Peşin ödenen vergiler(Not:35)	38.953	50.325
Personel maaş avansları	50.142	-
Personel iş avansları	4.923	67.667
Toplam	1.207.089	839.562

(*) 2012 yılı Ekim - Aralık dönemindeki çiğ süt satışlarından dolayı alınacak teşvik ve destek gelirleri ile 2012 yılına ait tarsim hasar gelirleri ve 2012 yılı yem ve mazot destek gelirlerinden oluşmaktadır.

Diğer Duran Varlıklar

	31.12.2012	31.12.2011
Verilen avanslar	19.388	-
Toplam	19.388	-

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Sermaye, tamamı ödenmiş 7.100.000 TL'dir. (31.12.2011: 7.100.000 TL) Sermaye, her biri 1 TL tutarında 7.100.000 adet paya bölünmüştür. Payların 10.000 TL'lik kısmı imtiyazlıdır.

Şirket, SPK'nın 24.02.2011 tarih ve 6/195 sayılı kararı ile kayıtlı sermaye sistemine tabi olmuştur. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL'dir.

İmtiyazlı Paylar

Ana sözleşmenin 6. maddesine göre 10.000 TL'lik paylar A grubu olarak çıkarılmıştır. A grubu paylar yönetim kurulunun atanmasında imtiyaza sahiptir. Yönetim kurulu üyelerinin tamamı A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından genel kurul tarafından seçilir. İmtiyazlı payların mülkiyeti Erol Göker'dedir.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31.12.2012	31.12.2011
Hisse senedi ihraç primleri	5.270.281	5.270.281

Şirket'in 6.000.000 TL'lik sermayesinin 7.100.000 TL'ye artırılması ve halka arzı 10.05.2011 tarihinde tamamlanmıştır. Artırılan 1.100.000 TL'lik sermayeyi oluşturan 1 TL nominal bedeldeki hisse senetlerinin tamamı 6 TL'den İMKB'de halka arz edilmiş olup bunun sonucunda 5.500.000 TL'lik hisse senedi ihraç primi elde edilmiştir.

Hisse senedi ihracı ve halka arz ile ilgili katlanılan 229.719 TL'lik giderler, UMS-32 34. Paragraf gereği söz konusu hisse senedi ihraç primleri hesabından düşülerek kalan tutar olan 5.270.281 TL özkaynaklar altında "Hisse Senedi İhraç Primleri" olarak ayrı bir kalemde gösterilmiştir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2012		31.12.2011	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Erol Göker	63,36	4.498.497	63,36	4.498.497
Şebnem Göker	10,58	751.500	10,58	751.500
Zeynep Göker Kircioğlu	0,00001	1	0,00001	1
Orkun Özkan	0,00001	1	0,00001	1
Gamze Polat	0,00001	1	0,00001	1
Halka Arz	26,06	1.850.000	26,06	1.850.000
Toplam	100,00	7.100.000	100,00	7.100.000

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle;

- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na göre, yedek akçeler, genel kanuni yedek akçeler ve Şirketin iktisap ettiği kendi pay senetleri için ayrılan yedek akçe ve yeniden değerlendirme fonları olmak üzere ikiye ayrılır. Yıllık karın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır. Ayrıca, Pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu’na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	31.12.2012	31.12.2011
Genel kanuni yedek akçe	42.717	-
Toplam	42.717	-

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	31.12.2012	31.12.2011
2011 yılı karından transfer	394.489	-
Geçmiş yıllar karları	4.409.858	4.409.858
Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Toplamı	4.804.347	4.409.858

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Kar Dağıtımı:

Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin “özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları” sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 19’uncu maddesine göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca (Kurul) 27 Ocak 2010 tarihli ve 02/51 sayılı kararında payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda, kar dağıtımının SPK’nun Seri:IV, No:27 sayılı “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği”nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Ayrıca aynı kararda yer alan şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklarının toplam tutarına, kamuya ilan edilecek finansal tablo dipnotlarında yer verilmesi kararına uygun olarak aşağıda bu bilgilere yer verilmiştir.

	Seri:XI, No:29 31.12.2012	Yasal Kayıtlar 31.12.2012
Net dönem karı	98.615	205.792
Geçmiş yıllar zararları (-)	-	-
Kalan Net Dönem Karı	98.615	205.792

	Seri:XI, No:29 31.12.2012	Yasal Kayıtlar 31.12.2012
Geçmiş yıllar karları	4.804.347	791.623
Dağıtılabilir Diğer Kaynaklar	791.623	791.623

28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Satış gelirleri	7.235.971	6.331.543
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	- 1.532.215	- 812.298
Satış Gelirleri (Brüt)	5.703.756	5.519.245
Satışların Maliyeti	- 4.880.335	- 4.055.116
Brüt Esas Faaliyet Karı	823.421	1.464.129

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Satış gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Çiğ süt gelirleri	5.611.135	4.435.630
Çiğ süt prim gelirleri	908.321	1.026.368
Teşvik ve destekleme gelirleri (not:21)	714.178	849.931
Diğer satış gelirleri	2.337	19.614
Canlı varlık değerlendirme farkları(*)	- 1.840.243	- 1.004.475
Tarımsal faaliyet değerlendirme farkları(**)	308.028	192.177
Satış Gelirleri	5.703.756	5.519.245

(*) Canlı hayvan ve büyüme aşamasındaki tarımsal ürünlerin değerlendirme farklarından oluşmaktadır.

(**) Üretilen tarımsal ürün stoklarının hasat noktasındaki değerlendirme farklarından kaynaklanmaktadır.

Satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 3.216.103	- 2.887.198
Direkt işçilik giderleri	- 724.952	- 358.587
Amortisman giderleri	- 433.588	- 394.172
Enerji giderleri	- 162.499	- 163.241
Genel üretim giderleri	- 343.193	- 251.072
Satılan Mamüller Maliyeti	- 4.880.335	- 4.054.270
Satılan Ticari Mal Maliyeti	-	- 846
Satışların Maliyeti	- 4.880.335	- 4.055.116

29-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	-	-
Genel yönetim giderleri	-1.120.365	-980.070
Toplam	-1.120.365	-980.070

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	01.01.-31.12.2011	01.01.-31.12.2011
Endirekt işçilik giderleri	- 642.804	- 445.978
Amortisman giderleri	- 109.481	- 87.073
Danışmanlık ve denetim giderleri	- 61.473	- 87.139
Yakıt ve elektrik giderleri	- 49.827	- 40.159
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	- 36.876	- 52.291
Sigortalama giderleri	- 32.382	- 25.839
Haberleşme giderleri	- 23.067	- 15.782
Bakım onarım giderleri	- 18.024	- 10.490
Meslek odaları giderleri	- 15.089	- 31.323
Diğer	- 131.342	- 183.996
Genel Yönetim Giderleri	- 1.120.365	- 980.070

30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 3.216.103	- 2.887.198
Amortisman giderleri	- 543.069	- 481.245
İşçilik giderleri	- 1.367.756	- 804.565
Enerji giderleri	- 212.326	- 163.241
Sigortalama giderleri	- 223.207	- 164.376
Bakım onarım giderleri	- 170.392	- 117.734
Diğer giderler	- 267.847	- 416.827
Toplam	- 6.000.700	- 5.035.186

Niteliklerine göre giderler, satışların maliyeti ve genel yönetim giderlerinin toplamından oluşmaktadır.

31 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Tarım hasar gelirleri (*)	664.172	316.068
Banka promosyon gelirleri	87.467	56.024
Hazine prim gelirleri	61.100	33.592
Sigorta hasar gelirleri	21.310	25.962
Konusu kalmayan karşılıklar	9.665	-
Diğer	8.207	22.296
Toplam	851.921	453.942

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

(*) Tarsim hasar gelirleri sigorta kapsamında olan canlı varlıkların ölümleri sonucunda sigortadan alınan paralardan kaynaklanmaktadır.

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Canlı varlık satış ve ölüm zararları (*)	- 930.253	- 612.502
Mera fonu giderleri	- 6.520	- 5.457
Duran varlık satış zararı	-	- 678
Diğer	- 3.160	- 148
Toplam	- 939.933	- 618.785

(*) Canlı varlıkların satış zararları ve ölümlerden kaynaklanan zararlar, Şirket'in esas faaliyeti ile ilgili olmadığı için diğer faaliyet giderlerinde sunulmuştur.

32 – FİNANSAL GELİRLER

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Faiz gelirleri	379.251	363.385
Reeskont gelirleri	46.272	39.678
Kur farkı gelirleri	9.733	-
Fiyat farkı gelirleri	4.461	16.403
Toplam	439.717	419.466

33 – FİNANSAL GİDERLER

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Faiz giderleri	- 154.724	- 153.938
Reeskont giderleri	- 40.207	- 28.732
Kur farkı giderleri	- 7.707	- 3.181
Toplam	-202.638	-185.851

34– SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

35 –VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2012 yılı için %20'dir. (2011: %20) Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır.

	31.12.2012	31.12.2011
Ödenecek geçici/kurumlar vergisi	-	-
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	38.953	50.325
Dönem Karı Vergi Varlığı (net)(Not:26)	38.953	50.325

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Vergi karşılığı (-)	- 30.123	-
Ertelenen vergi geliri / gideri	276.615	- 115.625
Gelir Tablosu Vergi Karşılığı (net)	246.492	- 115.625

01.01.2012 – 31.12.2012 dönemine ilişkin vergi karşılığı hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Dönem karı	235.915	863.067
İlaveler (Kanunen kabul edilmeyen giderler)	47.121	5.323.282
İstisnalar (Hisse senetleri ihraç primleri istisnası) (*)	-	- 5.270.281
İndirimler (Geçmiş yıl mali zararı, bağışlar)	- 132.421	- 1.024.591
Kurumlar Vergisi Matrahı	150.615	-
Etkin vergi oranı	% 20	% 20
Hesaplanan kurumlar vergisi	- 47.183	-
İlavelerin vergi etkisi	- 9.424	-
İndirimlerin vergi etkisi	26.484	-
Ertelenen vergi geliri / gideri	276.615	- 115.625
Cari Dönem Vergi Karşılığı	246.492	- 115.625

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

(*) İlavelerin 5.270.281 TL’lık kısmı hisse senetlerinin ihracından dolayı oluşan “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde; anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini arttırdıkları sırada çıkardıkları payların bedelinin itibari değeri aşan kısmının kurumlar vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin %20 (31.12.2011:%20) vergi oranı kullanılarak yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir.

	Toplam Geçici Farklar 31.12.2012	Toplam Geçici Farklar 31.12.2011	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.12.2012	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.12.2011
Alacak reeskontu	- 3.416	- 3.550	683	710
İzin karşılığı	- 26.610	- 16.076	5.322	3.215
Mali zararlar	-	- 108.523	-	21.705
Ertelenen Vergi Varlıkları	- 30.026	- 128.149	6.005	25.630
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.290.356	2.223.519	- 458.071	- 444.704
Tarımsal stoklar makul değer farkı	190.043	78.936	- 38.009	- 15.787
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	667.817	2.508.060	- 133.564	- 501.612
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	275.436	100.270	- 55.087	- 20.054
Borç reeskontu	42.722	36.791	- 8.544	- 7.358
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	3.466.374	4.947.576	- 693.275	- 989.515
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	3.436.348	4.819.427	- 687.270	- 963.885

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2012	31.12.2011
1 Ocak bakiyeleri	- 963.885	- 848.260
Ertelenen vergi geliri	276.615	-
Ertelenen vergi gideri	-	- 115.625
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	- 687.270	- 963.885

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

36 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren dönem için ayrıca diğer mali enstrümanlara ilişkin hisse başına kar hesaplamasını gerektirecek başka bir mali enstrüman bulunmamaktadır.

Kapsamlı Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan adi ve imtiyazlı payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. İmtiyazlı paylar için hisse başına kazanç hesaplaması adi paylar gibidir.

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Dönembaşı	7.100.000	6.000.000
Nakit sermaye artırım	-	1.100.000
Dönem sonu	7.100.000	7.100.000
Ağırlıklı ortalama adedi	7.100.000	6.702.192
Net dönem karı	98.615	437.206
Hisse başına kazanç	0,01	0,07

Hisse başına kazanç hesaplaması 1 TL itibari değerdeki paylara göre yapılmıştır.

37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

İlişkili taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	31.12.2012	31.12.2011
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	23.987	17.364
Erol Göker	Ortak	Diğer	2.445	2.997
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	354	-
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	841	80
Şebnem Göker	Ortak	Diğer	5.369	10.655
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama	1.350	2.000
Toplam			34.346	33.096

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar için faiz hesaplanmamaktadır ve bu alacak ve borçlar için alınan ve verilen teminat, garanti yoktur. (31.12.2011:Yoktur.) Mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Diğer Dönen Varlıklar

Verilen Avanslar

İlişkili taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	31.12.2012	31.12.2011
Şebnem Göker	Ortak	İş Avansı	-	4.139
Hakan Kircioğlu	Üst düzey yönetici	İş Avansı	-	429
Toplam			-	4.568

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

İlişkili Taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	22.449	22.350
Erol Göker	Ortak	Diğer giderler	1.710	-
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	761	760
Şebnem Göker	Ortak	Diğer giderler	15.814	-
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama	1.416	1.200
Zeynep Göker Kircioğlu	Ortak	Avukatlık	13.805	11.250
Hakan Kircioğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama	20.702	3.750
Toplam			76.657	39.310

Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri İle Üst Düzey Yöneticilere ve Kilit Personele Sağlanan Menfaatler

Ödemelerin Türü	01.01.-31.12.2012		Toplam
	Ortaklar	Üst Düzey Yöneticiler	
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	131.456	256.674	388.130
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-
Toplam	131.456	256.674	388.130

(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	01.01.-31.12.2012		Toplam
	Ortaklar	Üst Düzey Yöneticiler	
Ücretler	115.642	218.187	333.829
Bağımsız yönetim kurulu üyeleri hakkı huzur	-	17.785	17.785
Diğer Menfaatler	15.814	20.702	36.516
Toplam	131.456	256.674	388.130

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

01.01.-31.12.2011			
Ödemelerin Türü	Ortaklar	Üst Düzey	Toplam
		Yöneticiler	
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	79.242	173.015	252.257
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-
Toplam	79.242	173.015	252.257

01.01.-31.12.2011			
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	Ortaklar	Üst Düzey	Toplam
		Yöneticiler	
Ücretler	77.070	163.223	240.293
Diğer menfaatler	2.172	9.792	11.964
Toplam	79.242	173.015	252.257

(*) Ücretler, bir ortak ve 4 üst düzey yönetici ve kilit personel ücretlerinden oluşmaktadır. (2011: 1 ortak ve 5 üst düzey yönetici)

(**) Diğer menfaatler ortak ve üst düzey yöneticilerin araç, telefon ve çeşitli giderleri için sağlanan menfaatlerden kaynaklanmaktadır.

38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Şirket'in finansal risk yöntemi: Mali Piyasaların öngörülmezliğine dayalı olarak potansiyel risklere karşı, fiyat belirsizliği ve /veya dalgalı fiyat aralığı taşıyan uzun vadeli borçlanmalardan kaçınma şeklinde özetlenebilir. Satış planlarını ve alacakların tahsil sürelerini dikkate alarak borçlanma vadesini yapılandırmıştır. Şirket'in alacaklarının tahsil vadesi, borç vadelerinden daha kısa olduğu için işletme sermayesi açığı ortaya çıkmamaktadır.

Şirket'in yatırımları ve ilk madde malzeme alımları özkaynak ağırlıklı finanse edilmektedir. Kapasite artırımı yaratacak yatırımlar için kullanılan krediler ise %80 ağırlıkta kamu sübvansiyonlu kredilerle finanse edildiğinden Şirket'in taşıdığı önemli bir finansal risk bulunmamaktadır.

Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski, nakit olarak yada diğer bir finansal varlığın teslimi suretiyle ödenen finansal borçlarla ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmesinde zorlanma riskidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, genellikle kısa vadeli finansal enstrümanlarını nakde çevirerek; örneğin alacaklarını tahsil ederek kendisine fon yaratmaktadır. Bu enstrümanlardan elde edilen tutarlar gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlarda yer almaktadır. Şirket'in alacaklarının vadesi borçlarının vadesinden daha kısa olduğu ve satışların kâr marjı makul düzeyde olduğu için önemli bir likidite riski bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Cari Dönem (31 Aralık 2012)					
Kısa vadeli finansal borçlar (Not:8)	873.980	873.980	453.684	420.296	-
Uzun vadeli finansal borçlar (Not:8)	1.440.668	1.486.441	-	-	1.486.441
Ticari borçlar (Not:10)	1.528.868	1.571.590	1.185.012	386.578	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:11)	34.346	34.346	34.346		-
Diğer borçlar (Not:11)	125.956	125.956	85.176	40.780	-

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Geçmiş Dönem (31 Aralık 2011)					
Kısa vadeli finansal borçlar (Not:8)	1.982.178	1.982.178	490.591	1.491.587	-
Uzun vadeli finansal borçlar (Not:8)	1.975.534	1.986.375	-	-	1.986.375
Ticari borçlar (Not:10)	1.327.526	1.364.317	1.040.874	323.443	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:11)	33.096	33.096	33.096	-	-
Diğer borçlar (Not:11)	114.725	114.725	88.215	26.510	-

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir.

Şirketin işlemleri genel olarak TL üzerinden gerçekleştirilmekte, kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmamaktadır. Önemsiz tutardaki döviz işlemlerinin etkisi çok küçüktür.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

	31.12.2012			31.12.2011		
	TL Karşılığı	EURO	USD	TL Karşılığı	EURO	USD
1. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka dahil)	7.969	3.389	-	-	-	-
2. Toplam Varlıklar	7.969	3.389	-	-	-	-
3. Ticari borçlar	17.029	-	9.553	4.107	2.174	-
4. Toplam Yükümlükler	17.029	-	9.553	4.107	2.174	-
5. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1-4)	- 9.060	3.389	-9.553	- 4.107	-2.174	-
6. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz.	-	-	-	-	-	-
7. İhracat	-	-	-	-	-	-
8. İthalat	-	-	-	888.835	-	549.500

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	31.12.2012		31.12.2011	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
EURO'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- Euro net varlık/yükümlülüğü	797	- 797	- 411	411
2- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Euro Net Etki (1+2)	797	- 797	- 411	411
ABD doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- ABD doları net varlık/yükümlülüğü	- 1.703	1.703	-	-
5- ABD doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- ABD Doları Net Etki (7+8)	- 1.703	1.703	-	-
Toplam (3+6)	- 906	906	- 411	411

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Fiyat Riski Yönetimi

Şirket, faaliyette bulunduğu sektörde fiyat değişimlerinin satış fiyatlarını etkilemesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Şirket bu riski bertaraf etmek için kullandığı ilk madde malzemenin önemli bölümünü kendi imkanlarıyla üretmekte veya sözleşmeli çiftçilik modeliyle ettirmektedir. Bu nedenle satış fiyatı düşüşleri faaliyetlerin sürekliliğini etkilememektedir. Şirket'in faaliyet gösterdiği sektörün özelliklerinden biri de ilk madde malzeme fiyat hareketlerinin mamul fiyatlarıyla paralel seyretmesi olduğundan kâr marjında önemli bir değişiklik olmamaktadır.

Faiz Oranı Riski

Şirket'in faaliyette bulunduğu sektörde ürünlerin çok kısa sürede nakde dönüştürülebilme imkanı, satıcıların vadelerinin kolaylıkla uzatılabilmesi ve sektördeki kar marjları Şirket'in faiz oranı riskine bağlı kısa vadeli dalgalanmalardan etkilenmesini azaltmaktadır.

Şirket'in faiz riskine maruz kalacak faiz barındıran finansal varlıklarına ilişkin duyarlılık tablosu ve analizi aşağıda verilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31.12.2012	31.12.2011
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	1.717.560	2.749.169
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	597.088	1.208.543

Şirket'in sabit faizli finansal yükümlülüklerinin faiz oranları, oluştukları tarihlerde sabitlendiği için faiz değişimlerinden etkilenmemektedir. Değişken faizli finansal yükümlülükler için, 31.12.2012 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz, 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi net dönem karı sırasıyla 4.574 TL düşük/yüksek olacaktı. (31.12.2011: 14.851 TL)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Kredi Riski Yönetimi

Şirket'in ticari alacaklarından doğan tahsilat riskleri mevcuttur. Şirket yönetimi tahsilat riskini minimum düzeyde tutmak için ağırlıklı olarak kurumsal firmalarla iş yaparak kredi riskini yönetmektedir. Müşteri portföyü ülkemizin bilinen, itibarlı, kredi kalitesi yüksek ve büyük firmaları olması dolayısıyla fon yaratabilme imkanında herhangi bir sıkıntısı bulunmamaktadır.

Şirket, değerlendirmeler sonucunda veya kanuni olarak oluştukları anda şüpheli alacak karşılığı ayırarak ticari alacaklarını bilançoda net olarak göstermektedir. Şirketin vadesi geçmiş finansal varlığı ve alacaklar için alınmış teminat v.s. bulunmamaktadır.

Aşağıda, finansal araç türleri itibariyle şirketin maruz kalabileceği kredi riskleri bulunmaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Cari Dönem (31 Aralık 2012)	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
		Not:10	Not:11,37	Not:11	Not:6
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	631.050	-	2.511	1.699.701
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	631.050	-	2.511	1.699.701
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 (3)					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-			
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)		10.447			
- Değer düşüklüğü (-)		-10.447			
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					

(1) Alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar yoktur.

(2) Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Geçmiş Dönem (31 Aralık 2011)	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
		Not:10	Not:11,37	Not:11	Not:6
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	633.621	-	92	4.844.817
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	633.621	-	92	4.844.817
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 (3)					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-			
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)		10.447			
- Değer düşüklüğü (-)		-10.447			
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					

(1) Alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar yoktur.

(2) Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Hayvan Sağlığı Riski

Şirket’in faaliyet konusu ile ilgili en temel risk hayvan sağlığı ile ilgili risklerdir. Türkiye’de gerek besi gerekse süt sığırcılığında gerçek anlamda endüstriyel üretici sayısı ve işletme başına ortalama hayvan sayısı çok düşük olduğundan hayvan sağlığını koruma konusundan gerekli önlemlerin alınması mümkün olmamaktadır. Şap, brusella ve verem gibi yaygın hayvan hastalıkları sığır yetiştiriciliğinde önemli bir risk oluşturmaktadır.

Şirket, bünyesinde bulunan hayvanlar ve çiftlik genelinde hastalık girişi ve yayılmasını önlemek için gerekli tüm tedbirleri almış, kurulduğu günden bu yana herhangi bir salgın hastalık sorunu yaşamamıştır. Aldığı önlemlerin sonucunda da Tarım Bakanlığı tarafından “Hastalıklardan Ari İşletme” belgesini almaya hak kazanmış olup, bu belge her yıl yapılan denetim ve izleme çalışmaları sonucunda yenilenmektedir. Hastalık ihtimali göz önüne alınarak Şirket bünyesinde bulunan canlı varlıklar “All Risk” kapsamında sigorta ettirilerek bu risk minimum düzeyde tutulmaktadır.

39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, finansal varlık ve finansal yükümlülükleri kapsamaktadır. Finansal araçlar, Şirket’in finansal tabloları üzerinde likidite riski, karşı taraf riski ve piyasa riski yaratabilecek, etkileyecek ve azaltabilecek niteliktedir. Tüm finansal varlıklar, değer düşüklüğü riskine karşı incelenir.

Rayıç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket’in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Rayıç değerlerin tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Nakit ve nakit benzerleri ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal Pasifler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

40- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ekli finansal tablolar, Yönetim kurulu tarafından 15 Mart 2013 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmak üzere yetki verilmiştir. Genel kurulun finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

41– FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2011: Yoktur.)