

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

**1 OCAK – 31 MART 2013
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İstanbul, Mayıs 2013

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

**1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

BİLANÇO.....	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIM TABLOSU	4
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-50

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

31 MART 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLARI

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Mart 2013	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		6.251.101	5.993.941
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.646.383	1.702.357
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	581.407	631.050
Diğer Alacaklar	11	-	2.419
Stoklar	13	1.634.280	2.006.631
Canlı Varlıklar	14	510.889	444.395
Diğer Dönen Varlıklar	26	1.878.142	1.207.089
Duran Varlıklar		15.845.886	16.039.717
Ticari Alacaklar	10	-	-
Diğer Alacaklar	11	92	92
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Canlı Varlıklar	14	8.464.353	8.576.912
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	7.357.397	7.442.225
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	1.080	1.100
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	-
Diğer Duran Varlıklar	26	22.964	19.388
TOPLAM VARLIKLAR		22.096.987	22.033.658

1 Ocak – 31 Mart 2013 ara hesap dönemine ait finansal tablolar 03 Mayıs 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLARI

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Mart 2013	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.606.669	2.589.760
Finansal Borçlar	8	524.022	873.980
Ticari Borçlar	10	1.610.789	1.528.868
Diğer Borçlar	11	434.114	160.302
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-37	91.727	34.346
-Diğer Borçlar	11	342.387	125.956
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Borç Karşılıkları	22	37.744	26.610
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.058.320	2.127.938
Finansal Borçlar	8	1.440.668	1.440.668
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
Borç Karşılıkları	22	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	617.652	687.270
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		17.431.998	17.315.960
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	42.717
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	27	4.902.962	4.804.347
Net Dönem Karı/Zararı		116.038	98.615
TOPLAM KAYNAKLAR		22.096.987	22.033.658

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 MART 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01. - 31.03.2013	Geçmiş Dönem 01.01. - 31.03.2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri	28	2.138.427	1.826.833
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları	28	-485.835	-257.183
Satışların Maliyeti (-)	28	-1.246.947	-1.220.894
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)		405.645	348.756
BRÜT KAR/ZARAR		405.645	348.756
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	-274.538	-281.903
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	-	-
Diğer faaliyet gelirleri	31	155.664	209.355
Diğer faaliyet giderleri (-)	31	-263.064	-165.950
FAALİYET KARI/ZARARI		23.707	110.258
(Esas faaliyet dışı) finansal gelirler	32	92.532	172.888
(Esas faaliyet dışı) finansal giderler (-)	33	-69.819	-104.410
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI /ZARARI		46.420	178.736
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		69.618	-32.163
-Dönem vergi gelir/gideri	35	-	-24.954
-Ertelenmiş vergi gelir/gideri	35	69.618	-7.209
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI /ZARARI		116.038	146.573
DÖNEM KARI/ZARARI		116.038	146.573
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kapsamlı gelirler		-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		116.038	146.573
Hisse başına kazanç	36	0,02	0,02
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	36	0,02	0,02

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 MART 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Mart 2013	Geçmiş Dönem 31 Mart 2012
A.Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Vergi Öncesi Zarar/Kar		46.420	178.736
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve İtfa Payları	18	139.081	135.196
Tarımsal Stoklar Makul Değer Farkı	14	-	-75.570
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları (net)	14-28	485.835	257.183
Canlı Varlıklar Maliyet Artışı	14	-917.555	-824.157
Canlı Varlıklar Satış ve Ölüm Zararları (net)	31	261.480	164.243
Maddi Duran Varlık Satış Zararı (net)	31	-	-
Reeskont Giderleri (net)	32	1.412	8.600
İzin Ücretleri Karşılığı (net)	22	11.134	20.966
Gelir Tahakkukları	26	-652.580	-104.558
Faiz ve Vade Farkı Gelirleri	32	33.860	-135.100
Faiz Giderleri	8-33	23.900	57.874
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Zararı		-567.013	-316.587
Ticari Alacaklardaki Azalış	10	49.973	-46.004
Diğer Alacaklardaki Azalış	11	2.419	0
Stoklardaki Azalış	13	372.351	604.827
Diğer Dönen ve Duran Varlıklardaki Artış	26	-22.049	-97.985
Ticari Borçlardaki Artış	10	80.179	-263.771
Diğer Borçlardaki Artış	11	273.812	194.564
Vergi Ödemeleri	35	-	-24.954
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		756.685	366.677
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		189.672	50.090
B.Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Maddi Varlık Satın Alımları	18	-54.233	-394.796
Maddi Olmayan Varlık Satın Alımları	19	-	-
Maddi Varlık Satışı Nedeniyle Nakit Girişleri	18	-	-
Canlı Varlık Satın Alımı	14	-	-
Canlı Varlık Satışları Nedeniyle Nakit Girişleri	14	216.305	109.970
Alınan Faiz ve Vade Farkları	32	-33.860	135.100
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit		128.212	-149.726
C.Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Ödenen Faizler	8	-47.447	-50.169
Banka Kredilerinden Sağlanan Nakit	8	63.568	0
Ödenen Banka Kredileri	8	-389.979	-396.911
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		-373.858	-447.080
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Meydana Gelen Net Azalış		-55.974	-546.716
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	6	1.702.357	4.847.256
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	6	1.646.383	4.300.540

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2013 VE 2012 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 2012 Bakiyeleri (Daha Önce Raporlanan)		7.100.000	5.270.281	-	4.409.858	457.205	17.237.344
Düzeltilme				-		-19.999	-19.999
1 Ocak 2012 Bakiyeleri (Yeniden Düzenlenmiş)		7.100.000	5.270.281	-	4.409.858	437.206	17.217.345
Geçmiş Yıl Kar/Zararlarına Transfer	27	-	-	-	437.206	-437.206	-
Net Dönem Karı		-	-	-	-	146.573	146.573
31 Mart 2012 Bakiyeleri		7.100.000	5.270.281	-	4.847.064	146.573	17.363.918
1 Ocak 2013 Bakiyeleri		7.100.000	5.270.281	42.717	4.804.347	98.615	17.315.960
Geçmiş Yıl Kar/Zararlarına Transfer	27	-	-	-	98.615	-98.615	-
Net Dönem Karı		-	-	-	-	116.038	116.038
31 Mart 2013 Bakiyeleri		7.100.000	5.270.281	42.717	4.902.962	116.038	17.431.998

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA 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 31.03.2013 tarihi itibarıyla 1.523 adet (31.12.2012: 1.513 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 44 çalışan olmak üzere toplam 48 kişidir. (31.12.2012: 4 yönetici ve 43 çalışan toplam 47 kişidir.)

Şirket’in hakim ortakları Erol Göker ve Şebnem Göker’dir. 31 Mart 2013 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 2013 – 31 MART 2013 ARA 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 Mart 2013 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 Mart 2013 tarihli Bilanço, 31 Aralık 2012 tarihli Bilançosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2013 dönemine ait Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Özsermaye Değişim Tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2012 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Önceki dönem finansal tablolarında düzeltme bulunmamaktadır.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") ve Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi ("UFRYK") tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 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, "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 bulundurulanan 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'ün 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 2013 – 31 MART 2013 ARA 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.

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.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak 1 Ocak 2014 tarihinden sonra yürürlüğe girecek olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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.

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.

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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

b. Stoklar

Şirket, stoklarını hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Stoklar elde etme maliyetinin veya net gerçekleştirilir 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:

	31.03.2013	31.12.2012
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 gerçekleştirilir değerinden daha fazla ise, karşılık ayrılarak defter değeri gerçekleştirilir 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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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)

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

	31.03.2013	31.12.2012
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 gerçekleşebilir değeri hesaplanır. Bir varlığın bilanço değeri veya onun nakit yaratma gücü kendi gerçekleşebilir 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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

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 (31.12.2012: %13,75) 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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 yoğunlaşmıştır. (Not: 38)

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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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)

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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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)

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. (31.12.2012: %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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2013	31.12.2012
Kasa	599	2.656
Bankalar	1.473.820	1.669.701
Vadesiz Euro hesaplar	7.858	7.969
Vadesiz TL hesaplar	353	14.397
Vadeli TL hesaplar	1.465.609	1.647.335
B Tipi Likit Fon	171.964	30.000
Toplam	1.646.383	1.702.357

Vadeli mevduat hesaplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2013			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Asya Katılım Bankası A.Ş.	1.456.959	1.465.609	04.04.2013	% 7,76
Toplam Vadeli Hesaplar	1.456.959	1.465.609		

	31.12.2012			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Akbank	1.646.937	1.647.335	31.01.2013	% 8,80
Toplam Vadeli Hesaplar	1.646.937	1.647.335		

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

B Tipi likit fonların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2013		31.12.2012	
	Maliyet	Makul Değer	Maliyet	Makul Değer
İş Bankası B Tipi Likit Fon	9.747	10.054	-	-
Akbank B Tipi Likit Fon	67.800	67.908	-	-
Ziraat Bankası B Tipi Likit Fon	94.002	94.002	-	-
Yapı Kredi Bankası B Tipi Likit Fon	-	-	29.987	30.000
Toplam	171.549	171.964	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. (31.12.2012: Yoktur.)

8 – FİNANSAL BORÇLAR

	31.03.2013	31.12.2012
Kısa vadeli banka kredileri	524.022	873.980
Uzun vadeli banka kredileri	1.440.668	1.440.668
Toplam	1.964.690	2.314.648

	31.03.2013			31.12.2012		
Banka Kredileri	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
Sabit taksitli krediler	175.452	-	175.452	6.875	-	6.875
Tarım kredileri	238.941	1.440.668	1.679.609	557.761	1.440.668	1.998.429
İşletme kredileri	-	-	-	231.347	-	231.347
Kredi kartları	109.629	-	109.629	77.997	-	77.997
Toplam	524.022	1.440.668	1.964.690	873.980	1.440.668	2.314.648

Banka Kredilerinin Vadeleri	31.03.2013	31.12.2012
1 yıl içinde ödenecekler	524.022	873.980
1 -2 yıl içinde ödenecekler	891.165	891.165
2 -3 yıl içinde ödenecekler	164.817	164.817
3 -4 yıl içinde ödenecekler	128.229	128.229
5 yıl ve üzerinde ödenecekler	256.457	256.457
Toplam	1.964.690	2.314.648

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 (2012:13-72 ay) ay arası vadeye sahiptirler. Uzun vadeli banka kredilerin makul değeri ve ortalama etkin faiz oranı sırasıyla 1.483.976 TL ve % 4,58'dir. (31.12.2012: 1.486.441 TL ve % 4,58)

Ziraat Bankasından kullanılan krediler için, arazi ve arsalar üzerinde rapor tarihi itibarıyla 10.000.000 TL (31 Aralık 2012: 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 5.000 TL'dir. (31.12.2012: 6.875 TL)

9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.03.2013	31.12.2012
Alıcılar	584.493	608.105
Alacak senetleri	-	26.361
Alacak reeskontu	-3.086	-3.416
Şüpheli ticari alacaklar	10.447	10.447
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-10.447	-10.447
Toplam	581.407	631.050

Ticari Alacaklar için yaşlandırma analizi

	31.03.2013	31.12.2012
Vadesi geçen alacaklar	-	-
0-30 gün vadeli	581.407	626.643
31-60 gün vadeli	-	4.407
61-90 gün vadeli	-	-
120 gün ve üzeri	-	-
Toplam	581.407	631.050

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için %13,75 (31.12.2012: %13,75) faiz oranı kullanılmaktadır.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Ticari alacaklar içerisinde 31.03.2013 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır. Alacaklar için alınan teminat vs. yoktur. (31.12.2012:Yoktur.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.12.2012
1 Ocak bakiyeleri	-10.447	-10.447
İlave edilen karşılık tutarı	-	-
İptal edilen/tahsil edilen	-	-
Şüpheli Alacak Karşılığı Bakiyesi	-10.447	-10.447

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.03.2013	31.12.2012
Satıcılar	470.379	453.289
Borç senetleri	1.181.390	1.118.301
Borç reeskontu	-40.980	-42.722
Toplam	1.610.789	1.528.868

Ticari borçlar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari borçlar için %13,75 (31.12.2012: %13,75) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari borçlar ortalama 1-12 ay civarında vadeye sahiptir. 31.03.2013 tarihi itibarıyla vadesi geçen ticari borç bulunmamaktadır. (31.12.2012: 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

	31.03.2013	31.12.2012
Diğer	-	2.419

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.03.2013	31.12.2012
Verilen depozito ve teminatlar	92	92

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.03.2013	31.12.2012
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:37)	91.727	34.346
Ödenecek vergi ve SGK borçları	68.831	68.663
Tarım sigorta borcu	226.370	-
Diğer sigorta borcu	24.681	37.156
Ticaret odası borcu	13.789	13.789
Personele borçlar	8.553	5.332
Diğer	163	1.016
Toplam	434.114	160.302

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

12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

13 – STOKLAR

	31.03.2013	31.12.2012
İlk madde ve malzeme (*)	1.634.280	2.006.631
Toplam	1.634.280	2.006.631

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. 31.03.2013 bilanço döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen ilk madde malzeme tutarı 844.886 TL'dir. (01.01-31.03.2012: 852.416 TL) 31.03.2013 tarihi itibarıyla stoklar için değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. (31.12.2012: bulunmamaktadır.)

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 – CANLI VARLIKLAR

	31.03.2013	31.12.2012
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Kısa vadeli canlı varlıklar	510.889	444.395
Tarımsal faaliyetler	87.889	56.795
Erkek hayvanlar	423.000	387.600
Uzun vadeli canlı varlıklar	8.464.353	8.576.912
Dişi hayvanlar	8.464.353	8.576.912
Toplam	8.975.242	9.021.307

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

		31.03.2013		31.12.2012
		Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Değer
Tarımsal Faaliyetler	Maliyet		Maliyet	
Yonca üretimi (*)	36.118	63.514	54.043	54.043
Fiğ (*)	2.752	24.375	2.752	2.752
Toplam	38.870	87.889	56.795	56.795

(*) Yonca ve fiğ bilanço gününde büyüme oranına göre piyasa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

		31.03.2013		31.12.2012
		Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Değer
Erkek Hayvanlar	Adet		Adet	
Erkek buzağı	82	98.700	98	124.900
Erkek dana	142	324.300	93	262.700
Toplam	224	423.000	191	387.600

		31.03.2013		31.12.2012
		Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Değer
Dişi Hayvanlar	Adet		Adet	
Dişi buzağı	116	317.514	134	366.693
Düve	530	3.155.288	505	2.999.726
Sağmal inek	573	4.345.347	597	4.508.237
Kurudaki inek	80	646.204	86	702.256
Toplam	1.299	8.464.353	1.322	8.576.912

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Erkek ve dişi hayvanlar gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülerek değerlendirilmiştir. Yonca ve fügen 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, oluştuğu 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, pedigride 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.

	31.03.2013	31.12.2012
1 Ocak İtibariyle Kayıtlı Değer	8.353.490	6.569.645
Dönem İçinde Maliyet Artışı	917.555	3.411.869
Çıkışlar	- 477.785	- 1.628.024
Satın Alımlar	-	-
Kayıtlı değer	8.793.260	8.353.490

	31.03.2013	31.12.2012
Kayıtlı değer	8.793.260	8.353.490
Değer artışı	181.982	667.817
Değer azalışı	-	-
Makul değer	8.975.242	9.021.307

Canlı varlıkların değerleme farklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	31.03.2013	31.03.2012
1 Ocak bakiyeleri	667.817	2.508.060
Değer artışı	-	-
Değer azalışı	- 485.835	- 257.183
Değerleme farkı (net)	181.982	2.250.877

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Dönem içerisinde canlı varlıklarda (hayvanlar ve tarımsal canlı varlıklar) net 485.535 TL'lık değer azalışı meydana gelmiştir. (31.03.2012: 257.183 TL değer azalışı)

Şirket'in canlı varlıkları devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 6.145.750 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2012: 6.323.500 TL)

15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

18 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2013	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.03.2013
Arazi ve arsalar	1.355.221	-	-	-	1.355.221
Yer altı ve yerüstü düzenleri	323.620	-	-	-	323.620
Binalar	5.027.920	-	-	-	5.027.920
Tesis, makine ve cihazlar	3.057.074	28.627	-	-	3.085.701
Taşıtlar	510.291	2.941	-	-	513.232
Demirbaşlar	425.106	16.144	-	-	441.250
Yapılmakta olan yatırımlar	-	6.521	-	-	6.521
Toplam Maliyetler	10.699.232	54.233	-	-	10.753.465

	01.01.2013	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.03.2013
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	84.959	4.584	-	-	89.543
Binalar	1.008.044	49.851	-	-	1.057.895
Tesis, makine ve cihazlar	1.680.597	54.735	-	-	1.735.332
Taşıtlar	312.467	17.042	-	-	329.509
Demirbaşlar	170.940	12.849	-	-	183.789
Toplam Birikmiş Amortismanlar	3.257.007	139.061	-	-	3.396.068

Net Defter Değeri	7.442.225	-	-	7.357.397
--------------------------	------------------	----------	----------	------------------

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	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
--------------------------	------------------	----------	----------	------------------

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. (31.12.2012: 19.423.957 TL)

19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2013	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.03.2013
Bilgisayar yazılımları	1.215	-	-	-	1.215
Toplam Maliyetler	-	-	-	-	1.215

	01.01.2013	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.03.2013
Bilgisayar yazılımları	115	20	-	-	135
Toplam Birikmiş Amortismanlar	-	-	-	-	135

Net Defter Değeri	1.100	-	-	1.080
--------------------------	--------------	----------	----------	--------------

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	01.01.2012	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.12.2012
Bilgisayar yazılımları	1.215	-	-	-	1.215
Toplam Maliyetler	1.215			-	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
--------------------------	--------------	--	---	---	--------------

20 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	31.03.2013	31.03.2013
Arılık destekleme ve Onaylı Süt Çiftliği	Hastalıklardan Ari İşletmeler İçin Sağlık Sertifikasına sahip olan süt sığırcı işletmelerinde bulunan, damızlık boğalar dışındaki, altı ay yaşın üzerindeki erkek hayvanlar hariç, tüm sığırlar için hayvan sahiplerine aşağıda belirtilen miktarda ödeme yapılır. Ari sığır başına ödeme birim miktarları 500 başa kadar tam, 501 baş ve üzeri için %50'sine karşılık gelen tutarın ödenmesi suretiyle uygulanır. Bu desteklemeden yararlanan işletmeler için birinci fıkrada belirtilen ödemeler yapılmaz. Ayrıca, Onaylı Süt Çiftliği sertifikasına sahip olan işletmelerdeki ari işletme desteği alan tüm sığırlar için, ilave olarak hayvan başına 50 TL ödeme yapılır.	1 Yıl	432.663	-
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	119.403	104.558

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Buzağı ve aşı destekleme	E-İslah veri tabanına kayıtlı anadan suni tohumlama veya etçi ırklarda Bakanlıktan izin alınmış tabii tohumlama boğası ile tohumlama sonucu doğan, tüm buzağılara (dişilere Brucellosis S-19 aşısı yaptırmak şartıyla), döl kontrolü projesi kapsamında testi tamamlanıp onaylanmış boğa sperması ile yapılan suni tohumlamadan doğanlara ve yerli ırk veya melez sığırlardan etçi ırklara ait sperma ile yapılacak tohumlama sonucu doğan buzağılara farklı olmak üzere buzağı başına yetiştiricilere ödeme yapılır.	1 Yıl	-	17.984
Mazot ve yem bitkileri desteği	Çiftçi Kayıt Sistemine kayıtlı arazileri üzerinde kaliteli kaba yem üretmek amacıyla yem bitkileri ekilişi yapan üreticilere, yapay çayır-mera için üretim yaptıkları ilk yıl, çok yıllık yem bitkilerinden yonca için 4 yıl ve korunga için 3 yıl süreyle, tek yıllık yem bitkileri ekilişlerinde ise üretim yaptıkları yıl için, ürünü hasat etmeleri kaydıyla dekar başına ödeme yapılır.	1 Yıl	2.068	-
Toplam			554.134	122.542

Şirket, 08.12.2011 tarihli ve 28130 sayılı resmi gazetede yayımlanan “Sığır cinsi hayvanların tanımlanması, tescili ve izlenmesi yönetmeliği” kapsamındaki koşulları sağladığından Bakanlar Kurulu’nun 2013/4463 sayılı kararına göre açıklanan 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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

	31.03.2013	31.12.2012
1 Ocak Bakiyeleri	26.610	16.076
İlave edilen karşılık	11.134	20.199
İptal edilen karşılık	-	-9.665
İzin Ücreti Karşılığı	37.744	26.610

Verilen İpotek, Teminat Mektubu, Teminat Senetleri ve Rehinler

Teminat Türü	Açıklama	31.03.2013	31.12.2012
İpotek	Kredi karşılığı tarla ipoteği	10.000.000	10.000.000
Rehin	Araç kredisi	5.000	6.875

31 Mart 2013 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 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		

İpotekler, fekki bankadan bildirilinceye kadar sürecektir.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	31.03.2013	31.12.2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	10.005.000	10.006.875
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	10.005.000	10.006.875

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 31.03.2013 tarihi itibarıyla %0 'dır. (31.12.2012 tarihi itibarıyla %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.

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. (31.12.2012: Yoktur.)

25 – EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31.03.2013	31.12.2012
Verilen sipariş avansları	30.628	6.014
Devreden KDV	782.026	762.626
Teşvik ve tarsim hasar gelir tahakkukları (*)	652.580	280.443
Gelecek aylara ait giderler	328.533	63.988
Peşin ödenen vergiler	42.487	38.953
Personel maaş avansları	24.888	50.142
Personel iş avansları (Not:37)	17.000	4.923
Toplam	1.878.142	1.207.089

(*) 2013 yılı Ocak- mart dönemindeki çiğ süt satışlarından dolayı alınacak teşvik ve destek gelirleri ile 2013 Ocak-Mart dönemine ait tarsim hasar gelirleri ve 2013 yılı yem ve mazot destek gelirlerinden oluşmaktadır.

Diğer Duran Varlıklar

	31.03.2013	31.12.2012
Verilen avanslar	22.964	19.388
Toplam	22.964	19.388

27 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Sermaye, tamamı ödenmiş 7.100.000 TL'dir. (31.12.2012: 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, yönetim kurulu üye sayısının yarısını geçmeyecek şekilde A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından genel kurul tarafından seçilir. İmtiyazlı payların mülkiyeti Erol Göker'dedir.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31.03.2013	31.12.2012
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 kalemden gösterilmiştir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2013		31.12.2012	
	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 Kırıcıoğlu	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

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 dağıtımı 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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

	31.03.2013	31.12.2012
Birinci tertip yedek akçe	42.717	42.717
Toplam	42.717	42.717

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	31.03.2013	31.12.2012
2011 yılı karından transfer	394.489	394.489
2012 yılı karından transfer	98.615	-
Geçmiş yıllar karları	4.409.858	4.409.858
Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Toplamı	4.902.962	4.804.347

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.

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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Yönetim Kurulu SPK düzenlemelerine göre hazırlanan 2012 yılına ait finansal tablolarda yer alan 98.615 TL tutarındaki net dönem karından, Kurumlar Vergisi Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra yasal kayıtlardan karşılanabilen 88.325,40 TL (her 1,- TL'lik hisse başına brüt 1,24402 Kr.) tutarında brüt temettünün nakit olarak dağıtımının Genel Kurul onayına sunulmasına karar vermiştir. 2012 yılı faaliyetlerinin görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı 23.05.2013 tarihinde yapılacaktır.

28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Satış gelirleri	2.138.427	1.826.833
Canlı varlıklar değerleme farkları	- 485.835	- 257.183
Satış gelirleri (Brüt)	1.652.592	1.569.650
Satışların maliyeti	- 1.246.947	- 1.220.894
Brüt esas faaliyet karı	405.645	348.756

Satış gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Çiğ süt gelirleri	1.373.522	1.476.021
Çiğ süt prim gelirleri	210.771	227.767
Teşvik ve destekleme gelirleri (not:21)	554.134	122.542
Diğer satış gelirleri	-	503
Canlı varlık değerleme farkları(*)	- 485.835	-257.183
Satış gelirleri	1.652.592	1.569.650

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

Satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 844.886	- 852.416
Direkt işçilik giderleri	- 182.815	- 133.516
Amortisman giderleri	- 93.279	- 103.533
Enerji giderleri	- 42.617	- 42.508
Genel üretim giderleri	- 83.350	- 88.921
Satılan mamüller maliyeti	- 1.246.947	- 1.220.894
Satılan ticari mal maliyeti	-	-
Satışların maliyeti	- 1.246.947	- 1.220.894

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	-	-
Genel yönetim giderleri	-274.538	-281.903
Toplam	-274.538	-281.903

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Endirekt işçilik giderleri	- 173.571	- 146.512
Danışmanlık ve denetim giderleri	- 29.575	- 35.714
Amortisman giderleri	- 13.621	- 19.718
Yakıt ve elektrik giderleri	- 10.821	- 12.307
Sigortalama giderleri	- 8.591	- 14.368
Bakım onarım giderleri	- 4.878	- 1.083
Haberleşme giderleri	- 4.023	- 4.866
Meslek odaları giderleri	- 2.596	- 2.000
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	- 1.555	- 22.178
Diğer	- 25.307	- 23.157
Genel Yönetim Giderleri	- 274.538	- 281.903

30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 844.886	- 852.416
İşçilik giderleri	- 356.386	- 280.028
Amortisman giderleri	- 106.900	- 123.251
Enerji giderleri	- 53.438	- 54.815
Bakım onarım giderleri	- 30.324	- 32.442
Diğer giderler	- 63.055	- 103.389
Toplam	- 1.521.485	- 1.502.797

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

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Tarım hasar gelirleri (*)	89.973	113.588
Banka promosyon gelirleri	40.625	80.954
Sigorta hasar gelirleri	15.244	-
Hazine prim gelirleri	9.707	12.760
Diğer	115	2.053
Toplam	155.664	209.355

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

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Canlı varlık satış ve ölüm zararları (*)	- 261.480	- 164.243
Mera fonu giderleri	- 1.584	- 1.704
Diğer	-	- 3
Toplam	- 263.064	- 165.950

(*) 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.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Reeskont gelirleri	44.396	34.552
Faiz gelirleri	33.860	135.097
Fiyat farkı gelirleri	14.032	3
Kur farkı gelirleri	244	3.236
Toplam	92.532	172.888

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

33 – FİNANSAL GİDERLER

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Reeskont giderleri	- 45.808	- 43.152
Faiz giderleri	- 23.900	- 57.874
Kur farkı giderleri	- 111	- 3.384
Toplam	-69.819	-104.410

34– SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

35 –VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20'dir. (2012: %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.

	31.03.2013	31.12.2012
Ödenecek geçici/kurumlar vergisi	-	-
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	42.487	38.953
Dönem Karı Vergi Varlığı (net)(Not:26)	42.487	38.953

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Vergi karşılığı (-)	-	- 24.954
Ertelenen vergi geliri / gideri	69.618	- 7.209
Gelir Tablosu Vergi Karşılığı (net)	69.618	- 32.163

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

01.01.2013 – 31.12.2013 dönemine ilişkin vergi karşılığı hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Dönem Zararı/Karı	- 126.437	228.409
İlaveler (Kanunen kabul edilmeyen giderler)	7.453	4.884
İstisnalar (Hisse senetleri ihraç primleri istisnası) (*)	-	-
İndirimler (Geçmiş Yıl Mali Zararı, Bağışlar)	-	- 108.523
Kurumlar Vergisi Matrahı	-	124.770
Etkin vergi oranı	% 20	% 20
Hesaplanan kurumlar vergisi	-	- 45.682
İlavelerin vergi etkisi	-	- 977
İndirimlerin vergi etkisi	-	21.705
Ertelenen vergi geliri / gideri	69.618	- 7.209
Cari Dönem Vergi Karşılığı	69.618	- 32.163

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin %20 (31.12.2012:%20) vergi oranı kullanılarak yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir.

	Toplam Geçici Farklar 31.03.2013	Toplam Geçici Farklar 31.12.2012	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.03.2013	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.12.2012
Alacak reeskontu	- 3.086	- 3.416	617	683
İzin ücret karşılığı	- 37.744	- 26.610	7.549	5.322
Mali zararlar	-	-	-	-
Gider tahakkukları	-	-	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	- 40.830	- 30.026	8.166	6.005
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.219.691	2.290.356	- 443.938	- 458.071
Tarımsal stoklar makul değer farkı	-	190.043	-	- 38.009
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	181.982	667.817	- 36.397	- 133.564
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	686.434	275.436	- 137.287	- 55.087
Borç reeskontu	40.980	42.722	- 8.196	- 8.544
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	3.129.087	3.466.374	- 625.818	- 693.275
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	3.088.257	3.436.348	- 617.652	- 687.270

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
1 Ocak bakiyeleri	- 687.270	- 963.885
Ertelenen vergi geliri	69.618	-
Ertelenen vergi gideri	-	- 7.209
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	- 617.652	- 971.094

36 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2013 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.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Dönembası	7.100.000	7.100.000
Nakit sermaye artırım	-	-
İç kaynaklardan artırım	-	-
Dönem sonu	7.100.000	7.100.000
Ağırlıklı ortalama adedi	7.100.000	7.100.000
Net dönem karı	116.038	146.573
Hisse başına kazanç	0,02	0,02

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	31.03.2013	31.12.2012
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	68.050	23.987
Erol Göker	Ortak	Diğer	2.445	2.445
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	708	354
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	4.299	841
Şebnem Göker	Ortak	Diğer	12.453	5.369
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama	3.772	1.350
Toplam			91.727	34.346

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar için faiz hesaplanmamaktadır ve bu alacak ve borçlar için alınan ve verilen teminat, garanti yoktur. (31.12.2012:Yoktur.) Mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır.

Diğer Dönen Varlıklar

Verilen Avanslar

İlişkili taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	31.03.2013	31.12.2012
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	İş Avansı	17.000	-
Toplam			17.000	-

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

İlişkili Taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	01.01.-31.03.2013	01.01.-31.03.2012
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	44.063	15.826
Erol Göker	Ortak	Diğer giderler	-	-
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	3.458	8.157
Şebnem Göker	Ortak	Diğer giderler	7.084	112
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	354	118
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	Ortak	Avukatlık gideri	3.375	3.125
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama gideri	1.495	3.903
Toplam			59.829	31.241

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

Ödemelerin Türü	01.01.-31.03.2013		
	Ortaklar	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	38.643	69.609	108.252
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-
Toplam	38.643	69.609	108.252

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

01.01.-31.03.2013			
Üst Düzey			
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	Ortaklar	Yöneticiler	Toplam
Ücretler	33.757	55.793	89.550
Bağımsız yönetim kurulu üyeleri hakkı huzur	-	7.122	7.122
Diğer Menfaatler	4.886	6.694	11.580
Toplam	38.643	69.609	108.252

01.01.-31.03.2012			
Üst Düzey			
Ödemelerin Türü	Ortaklar	Yöneticiler	Toplam
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	23.128	53.259	76.387
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-
Toplam	23.128	53.259	76.387

01.01.-31.03.2012			
Üst Düzey			
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	Ortaklar	Yöneticiler	Toplam
Ücretler	23.016	49.356	72.372
Diğer Menfaatler	112	3.903	4.015
Toplam	23.128	53.259	76.387

(*) Ücretler, bir ortak (genel müdür) ve 4 üst düzey yönetici ve kilit personel ücretlerinden oluşmaktadır. (31.03.2012: 1 ortak (genel müdür) 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.

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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 Mart 2013)					
Kısa vadeli finansal borçlar (Not:8)	524.022	524.022	51.291	472.731	-
Uzun vadeli finansal borçlar (Not:8)	1.440.668	-	-	-	-
Ticari borçlar (Not:10)	1.610.789	1.651.769	1.127.393	524.376	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:11)	91.727	91.727	91.727	-	-
Diğer borçlar (Not:11)	342.387	342.387	75.831	266.556	-

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Geçmiş 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	-

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 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

	31.03.2013			31.12.2012		
	TL Karşılığı	EURO	USD	TL Karşılığı	EURO	USD
1. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	7.858	3.389	-	7.969	3.389	-
2. Toplam Varlıklar	7.858	3.389	-	7.969	3.389	-
3. Ticari Borçlar	-	-	-	17.029	-	9.553
4. Toplam Yükümlülükler	-	-	-	17.029	-	9.553
5. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1-4)	7.858	3.389	-	- 9.060	3.389	-9.553
6. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz.	-	-	-	-	-	-
7. İhracat	-	-	-	-	-	-
8. İthalat	-	-	-	-	-	-

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	31.03.2013		31.12.2012	
	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	786	- 786	797	- 797
2- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Euro Net Etki (1+2)	786	- 786	797	- 797
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)	786	- 786	- 906	906

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA 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

	31.03.2013	31.12.2012
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	1.555.502	1.717.560
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	409.188	597.088

Şirket'in sabit faizli finansal yükümlülüklerinin faiz oranları, oluştukları tarihlerde sabitlendiği için faiz değişimlerinden etkilenmemektedir. Değişken faizli finansal yükümlülükler için, 31.03.2013 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 828 TL düşük/yüksek olacaktı. (31.12.2012: 4.574 TL, 31.03.2012:14.851 TL)

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

1 OCAK 2013 – 31 MART 2013 ARA 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 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Cari Dönem (31 Mart 2013)	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)	-	581.407	-	92	1.645.784
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	581.407	-	92	1.645.784
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 2013 – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Geçmiş Dönem (31 Aralık 2012)	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)	-	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)

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 rayıç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayıç 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 rayıç 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 rayıç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmektedir.

Finansal Pasifler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayıç 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 03 Mayıs 2013 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmak üzere yetki verilmiştir.

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

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)