

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2013
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
İNCELEME RAPORU**

İstanbul, Ağustos 2013

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE İNCELEME RAPORU**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
İNCELEME RAPORU.....	1
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	2-3
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-41

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.'NİN
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT İNCELEME RAPORU

Giriş

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.'nin ekte yer alan 30 Haziran 2013 tarihli finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren altı aylık kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulunca kabul edilen finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.'nin 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca kabul edilen finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

İstanbul, 07.08.2013

DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
A member of ECOVIS international

Osman Murşit ÖZBEK
Sorumlu Ortak Başdenetçi

Büyükdere Caddesi No: 119/6 34349 Gayrettepe - İstanbul

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

30 HAZİRAN 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 30 Haziran 2013	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		7.078.597	5.993.941
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.686.609	1.702.357
Ticari Alacaklar	5	573.472	631.050
Diğer Alacaklar	6	189.130	2.419
Stoklar	7	1.800.348	2.006.631
Canlı Varlıklar	8	722.576	444.395
Peşin Ödenmiş Giderler	9	447.100	70.002
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	13.447	42.487
Diğer Dönen Varlıklar	15	1.645.915	1.094.600
Duran Varlıklar		16.162.997	16.039.717
Diğer Alacaklar	6	92	92
Canlı Varlıklar	8	8.841.533	8.576.912
Maddi Duran Varlıklar	10	7.301.711	7.442.225
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.472	1.100
Peşin Ödenmiş Giderler	9	18.189	19.388
TOPLAM VARLIKLAR		23.241.594	22.033.658

1 Ocak – 30 Haziran 2013 ara hesap dönemine ait finansal tablolar 07 Ağustos 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 30 Haziran 2013	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.924.461	2.589.760
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	224.040	309.344
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	738.745	564.636
Ticari Borçlar	5	2.452.592	1.528.868
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	136.025	69.053
Diğer Borçlar	6	318.552	91.197
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,25	99.656	34.346
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	218.896	56.851
Ertelenmiş Gelirler	9	23.750	52
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	30.757	26.610
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.867.960	2.127.938
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	1.220.671	1.440.668
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	647.289	687.270
ÖZKAYNAKLAR		17.449.173	17.315.960
Ödenmiş Sermaye	16	7.100.000	7.100.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	5.270.281	5.270.281
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	53.007	42.717
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	16	4.804.347	4.804.347
Net Dönem Karı/Zararı		221.538	98.615
TOPLAM KAYNAKLAR		23.241.594	22.033.658

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 01.01. – 30.06.2013	Cari Dönem 01.04. – 30.06.2013	Geçmiş Dönem 01.01. – 30.06.2012	Geçmiş Dönem 01.04. – 30.06.2012
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>					
Hasılat	17	3.883.186	1.744.759	3.620.698	1.793.865
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları	17	-487.650	-1.815	-256.308	875
Satışların Maliyeti (-)	17	-2.528.048	-1.281.101	-2.416.678	-1.195.784
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		867.488	461.843	947.712	598.956
BRÜT KAR		867.488	461.843	947.712	598.956
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	-568.765	-294.227	-550.649	-268.746
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	351.883	137.547	415.506	168.360
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	-50.656	-3.264	-51.183	-3.368
ESAS FAALİYET KARI		599.950	301.899	761.386	495.202
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	5.149	5.149	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	-450.096	-188.616	-383.607	-219.364
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Zararlarından Paylar		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYE KARI		155.003	118.432	377.779	275.838
Finansman Gelirleri	21	62.699	28.839	245.932	110.835
Finansman Giderleri (-)	22	-36.145	-12.134	-110.079	-51.777
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		181.557	135.137	513.632	334.896
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		39.981	-29.637	-25.582	6.581
Dönem vergi gelir/gideri	23	-	-	-29.807	-4.853
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	23	39.981	-29.637	4.225	11.434
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		221.538	105.500	488.050	341.477
DÖNEM KARI		221.538	105.500	488.050	341.477
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	0,03	0,015	0,07	0,05
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		221.538	105.500	488.050	341.477

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Notlar	01.01-30.06.2013	01.01.30.06.2012
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-133.938	112.316
Dönem Karı/Zararı		221.538	488.050
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-1.617.785	-926.014
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10	280.684	278.812
- Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	14	4.147	29.998
- Faiz Gelir ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	-26.544	-137.136
- Tarımsal Stoklar Makul Değer Farkı ile İlgili Düzeltmeler	8	-99.010	-124.685
- Canlı Varlıklar Değerleme Farkları ile İlgili Düzeltmeler (net)	8	586.660	380.993
- Canlı Varlıklar Maliyet Artışı ile İlgili Düzeltmeler	8	-2.030.373	-1.557.915
- Canlı Varlıklar Satış ve Ölüm Zararları ile İlgili Düzeltmeler (net)	8	450.096	383.607
- Vergi Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	23	-39.981	25.582
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	20	-890	-
- Ertelenmiş Finansman Gelirleri (net)	20	-6.141	2.206
- Gelirin Kaydedilmesindeki Zamanlama Farkları ile İlgili Düzeltmeler	15	-736.433	-207.476
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.262.309	580.088
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	305.293	90.446
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	58.524	39.481
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	-186.711	-256
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	928.919	607.687
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	227.355	120.163
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-71.071	-277.433
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-133.938	142.124
Vergi Ödemeleri		0	-29.808
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		373.202	-190.214
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.567	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	-141.219	-700.538
Canlı Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		450.815	263.851
Alınan Faiz ve Vade Farkları	21	62.039	246.473
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-255.012	-499.508
Banka Kredilerinden Sağlanan Nakit	4	400.684	-
Ödenen Banka Kredileri	4	-511.826	-418.055
Ödenen Temettüleri	16	-88.325	-
Ödenen Faizler	4	-55.545	-81.453
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		-15.748	-577.406
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.702.357	4.847.256
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.686.609	4.269.850

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM						
1 Ocak 2012 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	7.100.000	5.270.281	-	4.409.858	457.205	17.237.344
Hatalara İlişkin Düzeltmeler			-		-19.999	-19.999
Transferler 16	-	-	42.717	394.489	-437.206	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	488.050	488.050
30 Haziran 2012 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	7.100.000	5.270.281	42.717	4.804.347	488.050	17.705.395
CARİ DÖNEM						
1 Ocak 2013 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	7.100.000	5.270.281	42.717	4.804.347	98.615	17.315.960
Hatalara İlişkin Düzeltmeler						
Transferler 16	-	-	-	98.615	-98.615	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler 16	-	-	10.290	-10.290	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	221.538	221.538
Temettüler 16	-	-	-	-88.325	-	-88.325
30 Haziran 2013 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	7.100.000	5.270.281	53.007	4.804.347	221.538	17.449.173

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 30.06.2013 tarihi itibarıyla 1.538 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. 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ortaklar, pay tutarları ve pay oranları hakkında Not: 16'da bilgi verilmiştir.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca ekli finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 no.lu Ara Dönem Finansal Raporlama standartına uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ekli ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. 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

30 Haziran 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.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere 30 Haziran 2013 tarihli Finansal Durum Tablosu, 31 Aralık 2012 tarihli Finansal Durum Tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2013 dönemine ait Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve Özkaynaklar Değişim Tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2012 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari ara dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosunda çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 6.014 TL tutarındaki stok alımları için satıcılara verilen "Verilen Sipariş Avansları" ve 63.988 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,

Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 42.487 TL tutarındaki "Peşin Ödenen Vergiler" finansal durum tablosunda "Cari Dönem Vergileriyle İlgili Varlıklar" kaleminde ayrı bir hesap olarak,

Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 19.388 TL tutarındaki stok alımları için satıcılara verilen "Verilen Sipariş Avansları" finansal durum tablosunda "Peşin Ödenmiş Giderler" kaleminde ayrı bir hesap olarak,

Kısa vadeli borçlanmalar hesap grubunda gösterilen 564.636 TL tutarındaki uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,

Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 69.053 TL tutarındaki ödenecek vergi ve diğer kesintiler "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" içerisine,

Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 52 TL tutarındaki alınan avanslar "Ertelenmiş Gelirler" içerisine,

Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan ticari borçlara ilişkin 7.922 TL tutarındaki kur farkı gelirleri, 39.254 TL tutarındaki ticari borçlar ve alacaklardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gelirleri ve 541 TL tutarındaki fiyat farkı gelirleri "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içerisine,

Finansman giderleri hesap grubunda bulunan ticari borçlara ilişkin 6.192 TL tutarındaki kur farkı giderleri ve 41.460 TL tutarındaki ticari borçlar ve alacaklardan kaynaklanan ertelenmiş finansman giderleri "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içerisine sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmaların ilgili döneme ait geçmiş yıllar karları ile dönem net karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari ara dönem içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları TMS, TFRS ve TMS/TFRS Yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Şirket' in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler:

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu: İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar: Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum: Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama: TMS 34’de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiene düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 32 “Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)” Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 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. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut TFRS standartlarındaki değişiklikler TMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket ara dönem finansal tablolarında ve dipnotlarda değişiklik yapılması gerekirse bu standart ve yorumlar TFRS’ de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)”, Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler, (Söz konusu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Yorumun Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.)

UMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)”, Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme TFRS 13’ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)”, Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.1’de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre;

- i) Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği,
- ii) Dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği
- iii) Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket’in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket’in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde, 31 Aralık 2012 dönemi finansal tablolarında açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2013	31.12.2012
Kasa	9.806	2.656
Bankalar	1.376.393	1.669.701
Vadesiz Euro hesaplar	8.518	7.969
Vadesiz TL hesaplar	5.284	14.397
Vadeli TL hesaplar	1.362.591	1.647.335
B Tipi Likit Fon	300.410	30.000
Toplam	1.686.609	1.702.357

Vadeli mevduat hesaplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

30.06.2013				
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Asya Katılım Bankası A.Ş.	1.326.228	1.332.426	8.7.2013	% 6,84
Asya Katılım Bankası A.Ş.	30.000	30.165	1.7.2013	% 6,28
Toplam Vadeli Hesaplar	1.356.228	1.362.591		

31.12.2012				
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Asya Katılım Bankası A.Ş.	1.646.937	1.647.335	31.1.2013	% 8,80

B Tipi likit fonların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	30.06.2013		31.12.2012	
	Maliyet	Makul Değer	Maliyet	Makul Değer
İş Bankası B Tipi Likit Fon	300.410	300.410	-	-
Yapı Kredi Bankası B Tipi Likit Fon	-	-	29.987	30.000
Toplam	300.410	300.410	29.987	30.000

Şirketin, banka hesapları üzerinde bloke mevcut değildir. Nakit ve nakit benzerlerinin risk açıklamalarına Not: 26'da yer verilmiştir.

4 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.06.2013	31.12.2012
Kısa vadeli borçlanmalar	224.040	309.344
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	738.745	564.636
Uzun vadeli borçlanmalar	1.220.671	1.440.668
Toplam	2.183.456	2.314.648

	30.06.2013			
	Uzun Vad.Borç			
Banka Kredileri	Kısa Vadeli	Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	Toplam
Sabit taksitli krediler	-	3.125	-	3.125
Tarım kredileri	-	538.157	1.220.671	1.758.828
İşletme kredileri	107.915	197.463	-	305.378
Kredi kartları	116.125	-	-	116.125
Toplam	224.040	738.745	1.220.671	2.183.456

	31.12.2012			
	Uzun Vad.Borç			
Banka Kredileri	Kısa Vadeli	Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	Toplam
Sabit taksitli krediler	-	6.875	-	6.875
Tarım kredileri	-	557.761	1.440.668	1.998.429
İşletme kredileri	231.347	-	-	231.347
Kredi kartları	77.997	-	-	77.997
Toplam	309.344	564.636	1.440.668	2.314.648

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Banka Kredilerinin Vadeleri	30.06.2013	31.12.2012
1 yıl içinde ödenecekler	962.784	873.980
1 -2 yıl içinde ödenecekler	835.985	891.165
2 -3 yıl içinde ödenecekler	128.229	164.817
3 -4 yıl içinde ödenecekler	128.229	128.229
5 yıl ve üzerinde ödenecekler	128.229	256.457
Toplam	2.183.456	2.314.648

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 1.251.264TL ve % 4,4'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 3.125 TL'dir. (31.12.2012: 6.875 TL)

5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.06.2013	31.12.2012
Alıcılar	553.665	608.105
Alacak senetleri	22.277	26.361
Ertelenen finansman geliri	-2.470	-3.416
Şüpheli ticari alacaklar	10.447	10.447
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-10.447	-10.447
Toplam	573.472	631.050

Ticari Alacaklar için yaşlandırma analizi

	30.06.2013	31.12.2012
Vadesi geçen alacaklar	-	-
0-30 gün vadeli	573.472	626.643
31-60 gün vadeli	-	4.407
Toplam	573.472	631.050

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Ticari alacaklar içerisinde 30.06.2013 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:

	30.06.2013	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

	30.06.2013	31.12.2012
Satıcılar	466.536	453.289
Borç senetleri	2.033.973	1.118.301
Ertelenen finansman gideri	-47.917	-42.722
Toplam	2.452.592	1.528.868

Ticari alacak ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Not: 26'da yer verilmiştir.

6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2013	31.12.2012
Sigorta alacakları (*)	189.130	-
Diğer	-	2.419
Toplam	189.130	2.419

(*) Sigorta alacakları, 11.06.2013 tarihinde çiftlikte çıkan yangın sonucunda oluşan hasar nedeniyle sigorta şirketinden alınacak olan tutardan kaynaklanmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2013	31.12.2012
Verilen depozito ve teminatlar	92	92

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.06.2013	31.12.2012
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:25)	99.656	34.346
Tarım sigorta borcu	158.097	-
Ödenecek vergiler	34.039	4.942
Ticaret odası borcu	17.150	13.789
Diğer sigorta borcu	9.445	37.156
Diğer	165	964
Toplam	318.552	91.197

Diğer alacaklar ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Not: 26'da yer verilmiştir.

7 – STOKLAR

	30.06.2013	31.12.2012
İlk madde ve malzeme (*)	1.800.348	2.006.631
Toplam	1.800.348	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. 30.06.2013 bilanço döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen ilk madde malzeme tutarı 1.688.153 TL'dir. (01.01-30.06.2012: 1.637.261 TL) 30.06.2013 tarihi itibarıyla stoklar için değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. (31.12.2012: bulunmamaktadır.)

8 – CANLI VARLIKLAR

	30.06.2013	31.12.2012
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Kısa vadeli canlı varlıklar	722.576	444.395
Tarımsal faaliyetler	156.126	56.795
Erkek hayvanlar	566.450	387.600
Uzun vadeli canlı varlıklar	8.841.533	8.576.912
Dişi hayvanlar	8.841.533	8.576.912
Toplam	9.564.109	9.021.307

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

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	30.06.2013		31.12.2012	
	Gerçeğe		Gerçeğe	
Tarımsal Faaliyetler	Maliyet	Uygun Değer	Maliyet	Uygun Değer
Yonca üretimi (*)	84.155	110.608	54.043	54.043
Mısır (*)	5.903	45.518	-	-
Fiğ (*)	-	-	2.752	2.752
Toplam	90.058	156.126	56.795	56.795

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

	30.06.2013		31.12.2012	
	Gerçeğe		Gerçeğe	
Erkek Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Erkek buzağı	110	175.350	98	124.900
Erkek dana	122	391.100	93	262.700
Toplam	232	566.450	191	387.600

	30.06.2013		31.12.2012	
	Gerçeğe		Gerçeğe	
Dişi Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Dişi buzağı	122	339.426	134	366.693
Düve	529	3.331.634	505	2.999.726
Sağmal inek	551	4.288.760	597	4.508.237
Kurudaki inek	104	881.713	86	702.256
Toplam	1.306	8.841.533	1.322	8.576.912

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

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

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

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	30.06.2013	31.12.2012
1 Ocak İtibariyle Kayıtlı Değer	8.353.490	6.569.645
Dönem İçinde Maliyet Artışı	2.030.373	3.411.869
Çıkışlar	- 900.911	- 1.628.024
Satın Alımlar	-	-
Kayıtlı değer	9.482.953	8.353.490
	30.06.2013	31.12.2012
Kayıtlı değer	9.482.953	8.353.490
Değer artışı	81.156	667.817
Değer azalışı	-	-
Makul değer	9.564.109	9.021.307

Canlı varlıkların değerlendirme farklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	30.06.2013	30.06.2012
1 Ocak bakiyeleri	667.817	2.508.060
Değer artışı	-	-
Değer azalışı	- 586.661	- 380.993
Değerleme farkı (net)	81.156	2.127.067

Dönem içerisinde canlı varlıklarda (hayvanlar ve tarımsal canlı varlıklar) net 586.661 TL'lık değer azalışı meydana gelmiştir. (30.06.2012: 380.993 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)

9- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2013	31.12.2012
Stoklar için verilen sipariş avansları	217.809	6.014
Gelecek aylara ait giderler	229.291	63.988
Toplam	447.100	70.002

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2013	31.12.2012
Duran varlıklar için verilen sipariş avansları	18.189	19.388

Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2013	31.12.2012
Peşin alınan komisyon gelirleri	23.698	-
Alınan avanslar	52	52
Toplam	23.750	52

10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2013	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.06.2013
Arazi ve arsalar	1.355.221	-	-	-	1.355.221
Yer altı ve yerüstü düzenleri	323.620	2.031	-	6.405	332.056
Binalar	5.027.920	13.995	-	6.521	5.048.436
Tesis, makine ve cihazlar	3.057.074	79.764	-762		3.136.076
Taşıtlar	510.291	4.788	-	-	515.079
Demirbaşlar	425.106	27.265	-	-	452.371
Yapılmakta olan yatırımlar	-	12.926	-	-12.926	-
Toplam Maliyetler	10.699.232	140.769	-762	-	10.839.239

	01.01.2013	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.06.2013
Arazi ve arsalar	-		-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	84.959	9.287	-	-	94.246
Binalar	1.008.044	99.977	-	-	1.108.021
Tesis, makine ve cihazlar	1.680.597	111.584	-85	-	1.792.096
Taşıtlar	312.467	33.802	-	-	346.269
Demirbaşlar	170.940	25.956	-	-	196.896
Toplam Birikmiş Amortismanlar	3.257.007	280.606	-85	-	3.537.528

Net Defter Değeri	7.442.225	-677	-	7.301.711
--------------------------	------------------	-------------	----------	------------------

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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:12)

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)

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	30.06.2013	30.06.2012
Arılık destekleme	Hastalıklardan Ari İşletmeler İçin Sağlık Sertifikasına sahip olan süt sığırları 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 fıkra da 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	267.838	207.476
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 melezi sığırlardan etçi ırklara ait sperma ile yapılacak tohumlama sonucu doğan buzağılara farklı olmak üzere buzağı başına yetiştiricilere ödeme yapılır.	1 Yıl	26.186	29.487
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	17.984
Toplam			728.755	254.947

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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:17)

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.

12 – 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.

	30.06.2013	31.12.2012
1 Ocak Bakiyeleri	26.610	16.076
İlave edilen karşılık	26.937	20.199
İptal edilen karşılık	-22.790	-9.665
İzin Ücreti Karşılığı	30.757	26.610

Verilen İpotek, Teminat Mektubu, Teminat Senetleri ve Rehinler

Teminat Türü	Açıklama	30.06.2013	31.12.2012
İpotek	Kredi karşılığı tarla ipoteği	10.000.000	10.000.000
Rehin	Araç kredisi	3.125	6.875

30 Haziran 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		

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012 itibariyle

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

İpotekler, fekki bankadan bildirilinceye kadar sürecektir.

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

	30.06.2013	31.12.2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	10.003.125	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	10.003.125	10.006.875

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30.06.2013 tarihi itibariyle %0 'dır. (31.12.2012 tarihi itibariyle %0 'dır.)

13 – 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.)

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2013	31.12.2012
Ödenecek personel ücretleri	98.779	31.682
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	37.246	37.371
Toplam	136.025	69.053

15 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.06.2013	31.12.2012
Devreden KDV	891.826	762.626
Teşvik ve tarsim hasar gelir tahakkukları (*)	736.433	280.443
Personel maaş avansları	17.656	50.142
Personel iş avansları	-	4.923
Toplam	1.645.915	1.098.134

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

16 – 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.

Paylara İlişkin Primler

	30.06.2013	31.12.2012
Paylara ilişkin primler	5.270.281	5.270.281

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2013		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 Kırcıoğlu	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

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre, yedek akçeler, genel kanuni yedek akçeler ve Şirketin iktisap ettiği kendi pay senetleri için ayrılan yedek akçe ve yeniden değerlendirme fonları olmak üzere ikiye ayrılır.

Yıllık karın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır. Ayrıca, Pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	30.06.2013	31.12.2012
Birinci tertip yedek akçe	53.007	42.717
Toplam	53.007	42.717

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	30.06.2013	31.12.2012
2011 yılı karından transfer	394.489	394.489
Geçmiş yıllar karları	4.409.858	4.409.858
Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Toplamı	4.804.347	4.804.347

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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:

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.

31.05.2013 tarihinde yapılan 2012 yılı faaliyetlerinin görüşüldüğü Olağan Genel Kurul Toplantısında 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 TL (her 1,-TL’lik hisse başına brüt 1,24402 Kr.) tutarında brüt temettünün nakit olarak dağıtımına karar verilmiş ve kar dağıtımı 05.06.2013 tarihinde yapılmıştır.

17 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Hasılat	3.883.186	1.744.759	3.620.698	1.793.865
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	- 487.650	- 1.815	- 256.308	875
Satış gelirleri (Brüt)	3.395.536	1.742.944	3.364.390	1.794.740
Satışların maliyeti	- 2.528.048	- 1.281.101	- 2.416.678	- 1.195.784
Brüt esas faaliyet karı	867.488	461.843	947.712	598.956

Satış gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Çiğ süt gelirleri	2.737.967	1.364.445	2.902.700	1.426.679
Çiğ süt prim gelirleri	415.440	204.669	463.051	235.284
Tesvik ve destekleme gelirleri (not:11)	728.755	174.621	254.947	132.405
Diğer satış gelirleri	1.024	1.024	-	- 503
Canlı varlık değerleme farkları(*)	- 586.660	- 100.825	- 380.993	- 123.810
Tarımsal faaliyet değerleme farkları(**)	99.010	99.010	124.685	124.685
Satış gelirleri	3.395.536	1.742.944	3.364.390	1.794.740

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

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

Satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 1.688.153	- 843.267	- 1.637.261	- 784.845
Direkt işçilik giderleri	- 376.194	- 193.379	- 285.037	- 151.521
Amortisman giderleri	- 198.690	- 105.411	- 250.811	- 147.278
Enerji giderleri	- 87.889	- 45.272	- 80.854	- 38.346
Genel üretim giderleri	- 177.122	- 93.772	- 162.715	- 73.794
Satılan mamüller maliyeti	- 2.528.048	- 1.281.101	- 2.416.678	- 1.195.784
Satışların maliyeti	- 2.528.048	- 1.281.101	- 2.416.678	- 1.195.784

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

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Endirekt işçilik giderleri	- 340.204	- 166.633	- 292.811	- 146.299
Danışmanlık ve denetim giderleri	- 41.023	- 11.448	- 39.951	- 4.237
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	- 19.693	- 18.138	- 39.776	- 17.598
Amortisman giderleri	- 33.551	- 19.930	- 55.261	- 35.543
Sigortalama giderleri	- 17.221	- 8.630	- 17.558	- 3.190
Yakıt ve elektrik giderleri	- 22.950	- 12.129	- 25.300	- 12.993
Haberleşme giderleri	- 8.088	- 4.065	- 10.449	- 6.426
Meslek odaları giderleri	- 7.940	- 5.344	- 9.998	- 7.998
Bakım onarım giderleri	- 9.971	- 5.093	- 1.838	- 755
Diğer	- 68.124	- 42.817	- 57.707	- 33.707
Genel Yönetim Giderleri	- 568.765	- 294.227	- 550.649	- 268.746

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Tarım hasar gelirleri (*)	206.846	116.873	243.106	129.518
Banka promosyon gelirleri	16.927	- 23.698	80.954	-
Sigorta hasar gelirleri	27.368	12.124	11.250	11.250
Hazine prim gelirleri	24.092	14.385	27.812	15.052
Ticari işlemler fiyat farkı gelirleri	23.072	9.040	541	538
Ticari işlemler kur farkı gelirleri	244	-	7.922	4.686
Ertelenen finansal gelirler	51.333	6.937	39.254	4.702
Diğer	2.001	1.886	4.667	2.614
Toplam	351.883	137.547	415.506	168.360

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Mera fonu giderleri	- 3.154	- 1.570	- 3.364	- 1.660
Ticari işlemler kur farkı giderleri	- 1.535	- 1.535	- 6.192	- 3.236
Ertelenen finansal giderler	- 45.193	615	- 41.460	1.692
Diğer	- 774	- 774	- 167	- 164
Toplam	- 50.656	- 3.264	- 51.183	- 3.368

20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Hurda satış karları	4.259	4.259	-	-
Demirbaş satış karları	890	890	-	-
Toplam	5.149	5.149	-	-

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Canlı varlık satış ve ölüm zararları	- 450.096	- 188.616	- 383.607	- 219.364
Duran varlık satış zararı	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-
Toplam	- 450.096	- 188.616	- 383.607	- 219.364

21 – FİNANSAL GELİRLER

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Faiz gelirleri	62.039	28.179	245.932	110.835
Kur farkı gelirleri	660	660	-	-
Fiyat farkı gelirleri	-	-	-	-
Toplam	62.699	28.839	245.932	110.835

22– FİNANSAL GİDERLER

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Faiz giderleri	- 35.495	- 11.595	- 109.337	- 51.463
Menkul kıymet satış zararları	-454	- 454	-	-
Kur farkı giderleri	-196	- 85	-742	-314
Toplam	-36.145	-12.134	-110.079	-51.777

23 –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.

	30.06.2013	31.12.2012
Peşin ödenen vergiler	13.447	42.487

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	30.06.2013	31.12.2012
Ödenecek geçici/kurumlar vergisi	-	-
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	13.447	42.487
Dönem Karı Vergi Varlığı (net)	13.447	42.487

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Vergi karşılığı (-)	-	-	- 29.807	- 4.853
Ertelenen vergi geliri / gideri	39.981	- 29.637	4.225	11.434
Gelir Tablosu Vergi Karşılığı (net)	39.981	- 29.637	- 25.582	6.581

01.01.2013 – 30.06.2013 dönemine ilişkin vergi karşılığı hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Dönem Zararı/Karı	- 252.723	- 126.286	258.203	29.794
İlaveler (Kanunen kabul edilmeyen giderler)	10.430	2.977	19.353	14.469
İstisnalar (Hisse senetleri ihraç primleri istisnası) (*)	-	-	-	-
İndirimler (Geçmiş Yıl Mali Zararı, Bağışlar)	-	-	- 128.523	- 20.000
Kurumlar Vergisi Matrahı	-	-	149.033	24.263
Etkin vergi oranı	% 20	% 20	% 20	% 20
Hesaplanan kurumlar vergisi	-	-	- 51.641	- 5.959
İlavelerin vergi etkisi	-	-	- 3.871	- 2.894
İndirimlerin vergi etkisi	-	-	25.705	4.000
Ertelenen vergi geliri / gideri	39.981	29.637	4.225	11.434
Cari Dönem Vergi Karşılığı	39.981	29.637	- 25.582	6.581

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.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	Toplam Geçici Farklar 30.06.2013	Toplam Geçici Farklar 31.12.2012	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 30.06.2013	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.12.2012
Kazanılmamış ertelenmiş giderler	- 2.470	- 3.416	494	683
İzin ücret karşılığı	- 30.757	- 26.610	6.151	5.322
Gider tahakkukları	-	-	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	- 33.227	- 30.026	6.645	6.005
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.305.148	2.290.356	- 461.030	- 458.071
Tarımsal stoklar makul değer farkı	99.010	190.043	- 19.802	- 38.009
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	81.156	667.817	- 16.232	- 133.564
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	736.433	275.436	- 147.287	- 55.087
Kazanılmamış ertelenmiş gelirler	47.917	42.722	- 9.583	- 8.544
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	3.269.664	3.466.374	- 653.934	- 693.275
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	3.236.437	3.436.348	- 647.289	- 687.270

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
1 Ocak bakiyeleri	- 687.270	- 963.885
Ertelenen vergi geliri	39.981	4.225
Ertelenen vergi gideri	-	-
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	- 647.289	- 959.660

24 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 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.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Dönembaşı	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
Nakit sermaye artırım	-	-	-	-
İç kaynaklardan artırım	-	-	-	-
Dönem sonu	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
Ağırlıklı ortalama adedi	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
Net dönem karı	221.538	105.500	488.050	341.477
Hisse başına kazanç	0,03	0,015	0,07	0,05

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

25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

İlişkili taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	30.06.2013	31.12.2012
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	74.166	23.987
Erol Göker	Ortak	Diğer	2.684	2.445
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	1.062	354
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	4.299	841
Şebnem Göker	Ortak	Diğer	11.876	5.369
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama	5.569	1.350
Toplam			99.656	34.346

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.

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

İlişkili Taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	50.179	6.116	22.449	6.623
Erol Göker	Ortak	Diğer giderler	239	239	99	99
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	3.458	-	761	761
Şebnem Göker	Ortak	Diğer giderler	7.084	-	5.492	- 2.777
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	708	354	708	590
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	Ortak	Avukatlık gideri	6.749	3.374	6.738	3.613
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama gideri	3.366	1.871	8.107	4.204
Toplam			71.783	11.954	44.354	13.113

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile üst düzey yöneticilere sağladığı faydalar toplamı 222.600 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2012: 159.773 TL). Bu tutarın tamamı, kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

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

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

Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır

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.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Cari Dönem (30 Haziran 2013)	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Kısa vadeli finansal borçlar (Not:4)	962.785	962.785	276.358	686.427	-
Uzun vadeli finansal borçlar (Not:4)	1.220.671	1.251.264	-	-	1.251.264
Ticari borçlar (Not:5)	2.452.592	2.500.510	1.694.289	806.221	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:6,25)	99.656	99.656	99.656	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Not:14)	136.025	136.025	136.025	-	-
Ertelenmiş gelirler (Not:9)	23.802	23.802	6.823	16.979	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Not:6)	218.896	218.896	51.358	167.538	-

Geçmiş Dönem (31 Aralık 2012)	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Kısa vadeli finansal borçlar (Not:4)	873.980	873.980	453.684	420.296	-
Uzun vadeli finansal borçlar (Not:4)	1.440.668	1.486.441	-	-	1.486.441
Ticari borçlar (Not:5)	1.528.868	1.571.590	1.185.012	386.578	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:6,25)	34.346	34.346	34.346	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Not:14)	69.053	69.053	69.053	-	-
Ertelenmiş gelirler (Not:9)	52	52	52	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Not:6)	56.851	56.851	16.071	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 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

	30.06.2013			31.12.2012		
	TL Karşılığı	EURO	USD	TL Karşılığı	EURO	USD
1. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	8.518	3.389	-	7.969	3.389	-
2. Toplam Varlıklar	8.518	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)	8.518	3.389	-	- 9.060	3.389	-9.553
6. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz.	-	-	-	-	-	-
7. İhracat	-	-	-	-	-	-
8. İthalat	-	-	-	-	-	-

	30.06.2013		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	852	- 852	797	- 797
2- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Euro Net Etki (1+2)	852	- 852	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)	852	- 852	- 906	906

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 ürettirmektedir. 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

	30.06.2013	31.12.2012
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	1.783.464	1.717.560
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	399.992	597.088

Şirket'in sabit faizli finansal yükümlülüklerinin faiz oranları, oluştukları tarihlerde sabitlendiği için faiz değişimlerinden etkilenmemektedir. Değişken faizli finansal yükümlülükler için, 30.06.2013 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 1.478 TL düşük/yüksek olacaktı. (31.12.2012: 4.574 TL)

Kredi Riski Yönetimi

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 itibarıyla şirketin maruz kalabileceği kredi riskleri bulunmaktadır.

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

1 OCAK 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Cari Dönem (30 Haziran 2013)	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
		Not:5	Not:6,25	Not:6	Not:3
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	573.472	-	189.222	1.376.393
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	573.472	-	189.222	1.376.393
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 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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:5	Not:6,25	Not:6	Not:3
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 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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.

27 – 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 düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

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 2013 – 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ekli finansal tablolar, Yönetim kurulu tarafından 07 Ağustos 2013 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmak üzere yetki verilmiştir.

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

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)