

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2014
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR,
SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

İstanbul, Ekim 2014

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR, SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR.....	6-39

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

30 EYLÜL 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 30 Eylül 2014	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		7.075.827	6.662.495
Nakit ve Nakit Benzerleri	28	1.591.734	1.444.122
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar	4	982.508	826.349
Diğer Alacaklar	5	-	1.931
Stoklar	6	1.771.691	2.221.455
Canlı Varlıklar	7	1.143.319	876.288
Peşin Ödenmiş Giderler	8	301.944	47.559
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	15	1.284.631	1.244.791
Duran Varlıklar		16.130.390	16.295.453
Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	5	92	92
Finansal Yatırımlar		-	-
Canlı Varlıklar	7	9.032.562	9.115.045
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	9	7.089.999	7.174.075
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.183	1.357
Peşin Ödenmiş Giderler	8	6.429	4.884
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
Diğer Duran Varlıklar	15	125	-
TOPLAM VARLIKLAR		23.206.217	22.957.948

1 Ocak – 30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait finansal tablolar 30 Ekim 2014 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 30 Eylül 2014	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.618.345	4.553.379
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	1.245.563	912.223
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	928.943	1.435.158
Ticari Borçlar	4	2.048.482	1.848.986
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	104.490	78.818
Diğer Borçlar	5	195.727	206.019
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3-5	119.935	92.861
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	75.792	113.158
Ertelenmiş Gelirler	8	10.657	3.704
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	14.003	26.432
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	62.182	42.039
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	62.182	42.039
Diğer Karşılıklar	12	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.298	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		667.938	1.006.650
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	384.685	609.040
Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar		-	-
Borç Karşılıkları		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	283.253	397.610
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
ÖZKAYNAKLAR		17.919.934	17.397.919
Ödenmiş Sermaye	16	7.100.000	7.100.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	5.270.281	5.270.281
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	67.529	53.007
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	16	4.804.347	4.804.347
Net Dönem Karı/Zararı		677.777	170.284
TOPLAM KAYNAKLAR		23.206.217	22.957.948

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 01.01. – 30.09.2014	Cari Dönem 01.01. – 01.07.2014	Önceki Dönem 01.01. – 30.09.2013	Önceki Dönem 01.01. – 01.07.2013
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>					
Hasılat	17	7.606.093	2.424.804	5.586.434	1.703.248
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları	17	-486.094	-145.121	-925.277	-437.627
Satışların Maliyeti (-)	17	-5.668.263	-1.892.752	-3.861.072	-1.333.024
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		1.451.736	386.931	800.085	-67.403
BRÜT KAR		1.451.736	386.931	800.085	-67.403
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	-971.020	-337.698	-842.074	-273.309
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	532.680	161.585	595.638	243.755
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	-66.580	-6.821	-56.606	-5.950
ESAS FAALİYET KARI		946.816	203.997	497.043	-102.907
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	1.246	570	5.347	198
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	-342.419	-59.973	-701.710	-251.614
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Zararlarından Paylar		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		605.643	144.594	-199.320	-354.323
Finansman Gelirleri	21	121.927	38.713	99.721	37.022
Finansman Giderleri (-)	21	-70.385	-19.214	-56.610	-20.465
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		657.185	164.093	-156.209	-337.766
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		20.592	8.603	197.340	157.359
Dönem vergi gelir/gideri	22	-93.765	-20.200	-37.443	-37.443
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	22	114.357	28.803	234.783	194.802
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		677.777	172.696	41.131	-180.407
DÖNEM KARI		677.777	172.696	41.131	-180.407
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	23	0,095	0,024	0,01	-0,03
<u>DİĞER KAPSAMLI GELİR:</u>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		677.777	172.696	41.131	-180.407

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Notlar	01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-176.364	-1.055.604
Dönem Karı/Zararı		677.777	41.131
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-1.417.183	-1.637.799
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	415.742	421.937
- Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	12	20.143	9.673
- Faiz Gelir ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	-47.884	-42.306
- Tarımsal Stoklar Makul Değer Farkı ile İlgili Düzeltmeler	7	-251.877	-196.383
- Canlı Varlıklar Değerleme Farkları ile İlgili Düzeltmeler (net)	7	737.971	1.121.660
- Canlı Varlıklar Maliyet Artışı ile İlgili Düzeltmeler	7	-2.425.514	-3.259.677
- Canlı Varlıklar Satış ve Ölüm Zararları ile İlgili Düzeltmeler (net)	7	342.419	701.710
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	-890
- Ertelenmiş Finansman Gelirleri (net)	19	9.485	10.528
- Gelirin Kaydedilmesindeki Zamanlama Farkları ile İlgili Düzeltmeler	15	-197.076	-206.711
- Vergi Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	22	-20.592	-197.340
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		669.236	553.969
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	701.641	176.729
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	-157.331	-11.708
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	1.931	2.419
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	191.183	210.823
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	-10.292	181.135
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-57.896	-5.429
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-70.170	-1.042.699
Vergi Ödemeleri		-106.194	-12.905
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		947.353	541.964
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	1.567
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	-331.492	-177.470
Canlı Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.160.576	619.601
Alınan Faiz ve Vade Farkları	21	118.269	98.266
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-623.377	201.831
Banka Kredilerinden Sağlanan Nakit	24	1.734.630	1.023.381
Ödenen Banka Kredileri	24	-2.142.708	-663.405
Ödenen Temettüleri	16	-155.762	-88.325
Ödenen Faizler		-59.537	-69.820
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		147.612	-311.809
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	1.444.122	1.702.357
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	1.591.734	1.390.548

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR 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 2013 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	7.100.000	5.270.281	42.717	4.804.347	98.615	17.315.960
Transferler	-	-	-	98.615	-98.615	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	-	-	10.290	-10.290	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	41.131	41.131
Temettüler	-	-	-	-88.325	-	-88.325
30 Eylül 2013 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	7.100.000	5.270.281	53.007	4.804.347	41.131	17.268.766
CARİ DÖNEM						
1 Ocak 2014 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	7.100.000	5.270.281	53.007	4.804.347	170.284	17.397.919
Transferler	16	-	-	170.284	-170.284	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	-	-	14.522	-14.522	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	677.777	677.777
Temettüler	16	-	-	-155.762	-	-155.762
30 Eylül 2014 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	7.100.000	5.270.281	67.529	4.804.347	677.777	17.919.934

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 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. Çiftliğin ilk kuruluşundan itibaren yüksek verim ve üstün kaliteli çiğ süt üretimi hedeflenmiştir. Bu yönde yapılan çalışmalar sonucunda 2007 yılında Tarım ve Köyişleri Bakanlığı'ndan "Tüberküloz ve Brusellos Hastalıklarından Arılık Sertifikası" alınmış olup, bu belge halen korunmaktadır.

2010 yılında ise yukarıda bahsedilen belgeye ek olarak "Onaylı Süt Çiftliği" belgesi almaya hak kazanan Yaprak Çiftliği, bu belgeyle Avrupa Birliği standartlarına uygun üretimini de belgelendirmiştir.

Şirket 30.09.2014 tarihi itibarıyla 1.749 adet (31.12.2013: 1.698 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 5 yönetici ve 44 çalışan olmak üzere toplam 49 kişidir. (31.12.2013: 4 yönetici ve 43 çalışan toplam 47 kişidir.)

Şirket'in hakim ortakları Erol Göker ve Şebnem Göker'dir. 30 Eylül 2014 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 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 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. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarında (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Ayrıca ekli finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 no.lu Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. 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 2013 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 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.

Kullanılan Para Birimi

30 Eylül 2014 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 30 Eylül 2014 tarihli Finansal Durum Tablosu, 31 Aralık 2013 tarihli Finansal Durum Tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemine ait Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2013 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Cari ara dönem özet finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Cari ara dönemde sınıflandırma yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

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 Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları TMS, TFRS ve TMS/TFRS Yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde etkisi olmamıştır.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler:

Ara dönem özet 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

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 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. Kasım 2013’te finansal araçlar için yeni gereklilikler getiren ikinci safha değişiklikler yayınlanmış ve TFRS 9’un 1 Ocak 2015 olan geçerlilik tarihi ertelenmiştir. UMSK halen değer düşüklüğü ile ilgili çalışmaya devam etmektedir. Şirket, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’DEKİ Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TMS/TFRS’lerdeki Yıllık İyileştirmeler

KGK, Eylül 2014’te ‘2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ve ‘2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayımlanmıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur: i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) Varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin, ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülüklerle değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40’ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir 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 UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK 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 finansal tablolarında ve dipnotlarda yapılması muhtemel gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (Değişiklik)

Ağustos 2014’te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için

UMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- UFRS 9 (veya UMS 39)’a göre veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bunun sonucu olarak UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanmasında da bir değişiklik yapılmıştır. UFRS 1’de yapılan değişiklik, ilk kez uygulama yapan işletmelerin, geçmişte gerçekleşen işletme birleşmeleri için yatırımın satın alınması sırasında UFRS 1 muafiyetini uygularken bireysel finansal tablolarında özkaynak yöntemini kullanarak yatırımlarını muhasebeleştirilmesine izin vermektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS’deki İyileştirmeler

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014'te UFRS'deki yıllık iyileştirmelerini "UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi" adı altında yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7'ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

İlişkili taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	30.09.2014	31.12.2013
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	96.345	74.166
Erol Göker	Ortak	Diğer	-	-
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	2.832	1.770
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	7.757	4.299
Şebnem Göker	Ortak	Diğer	11.876	11.876
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama	1.125	750
Toplam			119.935	92.861

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar için faiz hesaplanmamaktadır ve bu alacak ve borçlar için alınan ve verilen teminat, garanti yoktur. (31.12.2013:Yoktur.) Mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

İlişkili Taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	50.179	-	50.179	-
Erol Göker	Ortak	Diğer giderler	-	-	239	-
Erol Göker	Ortak	Temettü ödemesi	98.689	-	55.438	-
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	3.458	-	-	-
Şebnem Göker	Ortak	Diğer giderler	1.718	1.169	7.084	-
Şebnem Göker	Ortak	Temettü ödemesi	16.487	-	9.349	-
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	1.062	354	1.062	354
Zeynep Göker Kircioğlu	Ortak	Avukatlık gideri	11.503	3.835	10.123	3.374
Hakan Kircioğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama gideri	7.432	3.043	4.579	1.213
Toplam			190.528	8.401	141.511	4.941

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket’in 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile üst düzey yöneticilere sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir.

Ödemelerin Türü	01.01.-30.09.2014			01.07.-30.09.2014		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	125.938	267.248	393.186	45.711	113.323	159.034
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-	-	-	-
Toplam	125.938	267.248	393.186	45.711	113.323	159.034

(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	01.01.-30.09.2014			01.07.-30.09.2014		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
Ücretler	124.220	234.703	358.923	44.542	101.192	145.734
Bağımsız yönetim kurulu üyeleri hakkı huzur	-	25.113	25.113	-	9.088	9.088
Diğer Menfaatler	1.718	7.432	9.150	1.169	3.043	4.212
Toplam	125.938	267.248	393.186	45.711	113.323	159.034

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ödemelerin Türü	01.01.-30.09.2013			01.07.-30.09.2013		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	126.191	215.108	341.299	45.274	73.425	118.699
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-	-	-	-
Toplam	126.191	215.108	341.299	45.274	73.425	118.699

(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	01.01.-30.09.2013			01.07.-30.09.2013		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
Ücretler	116.627	183.963	300.590	43.396	65.089	108.485
Bağımsız yönetim kurulu üyeleri hakkı huzur	-	21.367	21.367	-	7.122	7.122
Diğer Menfaatler	9.564	9.778	19.342	1.878	1.213	3.091
Toplam	126.191	215.108	341.299	45.274	73.424	118.698

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2014	31.12.2013
Alıcılar	890.872	772.857
Alacak senetleri	96.494	57.178
Ertelenen finansman geliri	-4.858	-3.686
Şüpheli ticari alacaklar	10.447	10.447
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-10.447	-10.447
Toplam	982.508	826.349

	30.09.2014	31.12.2013
Vadesi geçen alacaklar	-	-
0-30 gün vadeli	982.508	826.349
Toplam	982.508	826.349

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için %11,75 (31.12.2013: %11,75) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari alacaklar içerisinde 30.09.2014 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır. Alacaklar için alınan teminat vs. yoktur. (31.12.2013:Yoktur.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2014	31.12.2013
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

	30.09.2014	31.12.2013
Satıcılar	302.276	632.879
Borç senetleri	1.785.212	1.263.426
Ertelenen finansman gideri	-39.006	-47.319
Toplam	2.048.482	1.848.986

Ticari borçlar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari borçlar için %11,75 (31.12.2013: %11,75) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari borçlar ortalama 1-12 ay civarında vadeye sahiptir. 30.09.2014 tarihi itibarıyla vadesi geçen ticari borç bulunmamaktadır. (31.12.2013: bulunmamaktadır.)

NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2014	31.12.2013
Diğer	-	1.931

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2014	31.12.2013
Verilen depozito ve teminatlar	92	92

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2014	31.12.2013
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:3)	119.935	92.861
Tarım sigorta borcu	4.024	24.417
Ödenecek vergiler	25.567	22.443
Ticaret odası borcu	17.150	17.150
Diğer sigorta borcu	27.904	48.884
Diğer	1.147	264
Toplam	195.727	206.019

NOT 6 – STOKLAR

	30.09.2014	31.12.2013
İlk madde ve malzeme (*)	1.771.691	2.221.455
Toplam	1.771.691	2.221.455

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. 30.09.2014 ara hesap döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen ilk madde malzeme tutarı -4.235.255 TL'dir. (30.09.2013: 2.566.965 TL) Şirket, değer düşüklüğü kontrollerini sıkça yapmaktadır. Kontroller sonucunda cari ara dönemde değer düşüklüğü oluşmamıştır. (31.12.2013: bulunmamaktadır.)

Şirketin stokları ticari risk sigortası kapsamında 1.500.000 TL teminatlı olarak (31.12.2013: 1.500.000 TL) ve Çiftçi Kayıt Sisteminde kayıtlı tarlalarda ekili ürünler devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 493.701 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2013; Yoktur.)

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR

	30.09.2014	31.12.2013
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Kısa vadeli canlı varlıklar	1.143.319	876.288
Tarımsal faaliyetler	194.719	104.788
Erkek hayvanlar	948.600	771.500
Uzun vadeli canlı varlıklar	9.032.562	9.115.045
Dişi hayvanlar	9.032.562	9.115.045
Toplam	10.175.881	9.991.333

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR (Devamı)

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

	30.09.2014		31.12.2013	
		Gerçeğe		Gerçeğe
Tarımsal Faaliyetler	Maliyet	Uygun Değer	Maliyet	Uygun Değer
Yonca üretimi (*)	51.102	51.102	68.963	68.963
Mısır (*)	79.351	143.617	-	-
Fiğ (*)	-	-	35.825	35.825
Toplam	130.453	194.719	104.788	104.788

(*) Yonca ve mısır bilanço gününde büyüme oranına göre piyasa fiyatlarından değerlendirilmiştir. Mısırın maliyeti, ilk maliyetin yüklenilmesinden bu yana çok az bir biyolojik dönüşüm gerçekleştiği için gerçeğe uygun değere yakındır.

	30.09.2014		31.12.2013	
		Gerçeğe		Gerçeğe
Erkek Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Erkek buzağı	102	149.000	126	182.000
Erkek dana	249	799.600	203	589.500
Toplam	351	948.600	329	771.500

	30.09.2014		31.12.2013	
		Gerçeğe		Gerçeğe
Dişi Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Dişi buzağı	146	386.456	181	497.912
Düve	486	2.839.226	485	3.089.407
Sağmal inek	689	5.182.526	609	4.732.238
Kurudaki inek	77	624.354	94	795.488
Toplam	1.398	9.032.562	1.369	9.115.045

Erkek ve dişi hayvanlar gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülerek değerlendirilmiştir.

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.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR (Devamı)

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 değerlerin belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

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

	30.09.2014	31.12.2013
1 Ocak İtibariyle Kayıtlı Değer	10.927.380	8.353.490
Dönem İçinde Maliyet Artışı	2.425.514	4.392.902
Çıkışlar	- 1.502.995	- 1.819.012
Satın Alımlar	-	-
Kayıtlı değer	11.849.899	10.927.380

	30.09.2014	31.12.2013
Kayıtlı değer	11.849.899	10.927.380
Değer artışı	-	-
Değer azalışı	- 1.674.018	- 936.047
Makul değer	10.175.881	9.991.333

Canlı varlıkların değerleme farklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014	30.09.2013
1 Ocak bakiyeleri	- 936.047	667.817
Değer artışı	-	-
Değer azalışı	- 737.971	- 1.121.660
Değerleme farkı (net)	- 1.674.018	- 453.843

Dönem içerisinde canlı varlıklarda (hayvanlar ve tarımsal stoklar) net 737.971 TL'lık değer azalışı meydana gelmiştir. (30.09.2013: 1.121.660 TL değer azalışı)

Şirket'in canlı varlıkları devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 5.461.000 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2013: 6.145.750 TL)

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2014	31.12.2013
Stoklar için verilen sipariş avansları	161.568	-
Gelecek aylara ait giderler	140.376	47.559
Toplam	301.944	47.559

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2014	31.12.2013
Duran varlıklar için verilen sipariş avansları	6.429	4.884

Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2014	31.12.2013
Peşin alınan komisyon gelirleri	10.505	3.652
Alınan avanslar	152	52
Toplam	10.657	3.704

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2014	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.09.2014
Arazi ve arsalar	1.355.221	255.000	-	-	1.610.221
Yer altı ve yerüstü düzenleri	344.786	6.704	-	-	351.490
Binalar	5.155.275	1.114	-	8.895	5.165.284
Tesis, makine ve cihazlar	3.156.945	22.481	-	4.606	3.184.032
Taşıtlar	520.074	1.394	-	-	521.468
Demirbaşlar	461.686	31.298	-	-	492.984
Yapılmakta olan yatırımlar	-	13.501	-	-13.501	-
Toplam Maliyetler	10.993.987	331.492	-	-	11.325.479

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	01.01.2014	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.09.2014
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	104.581	16.050	-	-	120.631
Binalar	1.211.460	155.158	-	-	1.366.618
Tesis, makine ve cihazlar	1.904.887	158.591	-	-	2.063.478
Taşıtlar	375.433	43.756	-	-	419.189
Demirbaşlar	223.551	42.013	-	-	265.564
Toplam Birikmiş Amortismanlar	3.819.912	415.568	-	-	4.235.480
Net Defter Değeri	7.174.075		-	-	7.089.999

	01.01.2013	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.09.2013
Arazi ve arsalar	1.355.221	-	-	-	1.355.221
Yer altı ve yerüstü düzenleri	323.620	2.031	-	19.135	344.786
Binalar	5.027.920	13.995	-	6.521	5.048.436
Tesis, makine ve cihazlar	3.057.074	98.383	-762		3.154.695
Taşıtlar	510.291	6.280	-	-	516.571
Demirbaşlar	425.106	30.675	-	-	455.781
Yapılmakta olan yatırımlar	-	25.656	-	-25.656	-
Toplam Maliyetler	10.699.232	177.020	-762	-	10.875.490

	01.01.2013	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.09.2013
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	84.959	14.388	-	-	99.347
Binalar	1.008.044	150.139	-	-	1.158.183
Tesis, makine ve cihazlar	1.680.597	169.785	-85	-	1.850.297
Taşıtlar	312.467	48.224	-	-	360.691
Demirbaşlar	170.940	39.265	-	-	210.205
Toplam Birikmiş Amortismanlar	3.257.007	421.801	-85	-	3.678.723
Net Defter Değeri	7.442.225		-677	-	7.196.767

Arazi ve arsalar üzerinde Ziraat Bankası lehine 10.000.000 TL tutarında 1. derece 1.sırada, 3.000.000 TL tutarında 1.derece 2.sırada olmak üzere toplam 13.000.000 TL ipotek mevcuttur.(Not:13)

Çiftlik, tüm duran varlıklar ve diğer varlıklar 19.815.014 TL teminat kapsamında sigortalıdır. (31.12.2013: 19.815.014 TL)

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	30.09.2014	30.09.2013
Arılık destekleme	Hastalıklardan Ari İşletmeler İçin Sağlık Sertifikasına sahip olan süt sığırtı işletmelerinde bulunan, damızlık boğalar dışındaki, altı ay yaşın üzerindeki erkek hayvanlar hariç, tüm sığırtılar için hayvan sahiplerine aşağıda belirtilen miktarda ödeme yapılır. Ari sığırtı başına ödeme birim miktarları 500 başa kadar tam, 501 baş ve üzeri için %50'sine karşılık gelen tutarın ödenmesi suretiyle uygulanır. Ayrıca, Onaylı Süt Çiftliği sertifikasına sahip olan işletmelerdeki ari işletme desteği alan tüm sığırtılar için, ilave olarak hayvan başına 50 TL tutarında ödeme yapılır.	1 Yıl	465.438	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	286.445	310.986
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 sığırtılardan etçi ırklara ait sperma ile yapılacak tohumlama sonucu doğan buzağılara farklı olmak üzere buzağı başına yetiştiricilere ödeme yapılır.	1 Yıl	25.081	26.186

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

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	2.210	2.068
Besi desteği	Kesim tarihi itibarıyla, besi süresinin son 90 gününü müracaatçının veya eşinin işletmelerinde tamamlamış, Türkvat’e kayıtlı erkek sığırlarını (manda dahil) Gıda İşletmelerinin Kayıt ve Onay İşlemlerine Dair Yönetmelik kapsamında Bakanlıktan şartlı onay/onay belgesi almış veya geçiş süresinden yararlanan kesimhanelerde kestiren ve kesim bilgilerini KES veri tabanına kaydettiren üreticilere, belirlenen dönemlerde hayvan başına destekleme ödemesi yapılır.	1 Yıl	26.300	-
Çiğ Süt Analiz Desteği	Islah amaçlı süt kalitesinin desteklenmesi kapsamında, her bir sığır için süt içeriğinin tespiti amacıyla yapılacak analizler için Ankara, İzmir, Balıkesir, Bursa ve Tekirdağ illerinde 50 TL/baş ödeme yapılır.	1 Yıl	4.108	-
Toplam			809.582	771.903

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 2014/6091 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.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

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.

NOT 11 - BORÇLANMA MALİYETLERİ

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. (Not:21)

NOT 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.

	30.09.2014	31.12.2013
1 Ocak Bakiyeleri	42.039	26.610
İlave edilen karşılık	54.739	52.236
İptal edilen karşılık	-34.596	-36.807
İzin Ücreti Karşılığı	62.182	42.039

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, TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamıştır. (31.12.2013: Yoktur.)

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 – TAAHHÜTLER

Verilen İpotek, Teminat Mektubu, Teminat Senetleri ve Rehinler

Teminat Türü	Açıklama	30.09.2014	31.12.2013
İpotek	Kredi karşılığı tarla ipoteği	13.000.000	13.000.000

30 Eylül 2014 itibariyle

Niteliği	Adresi	Pafta No	Ada	Parsel	İpotek Tutarı	Banka	Derece ve Sıra
Tarla	Burhaniye-Ali Paşa Mevkii	28 29 II	71	55,56,67,70	10.000.000	Ziraat Bankası	1. Derece/1. Sıra
Tarla	Burhaniye-Ali Paşa Mevkii	28 29 II	71	55,56,67,70	3.000.000	Ziraat Bankası	1. Derece/2. Sıra
İpotekler					13.000.000		

31 Aralık 2013 itibariyle

Niteliği	Adresi	Pafta No	Ada	Parsel	İpotek Tutarı	Banka	Derece ve Sıra
Tarla	Burhaniye-Ali Paşa Mevkii	28 29 II	71	55,56,67,70	10.000.000	Ziraat Bankası	1. Derece/1. Sıra
Tarla	Burhaniye-Ali Paşa Mevkii	28 29 II	71	55,56,67,70	3.000.000	Ziraat Bankası	1. Derece/2. Sıra
İpotekler					13.000.000		

İpotekler, fekki bankadan bildirilinceye kadar sürecektir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014	31.12.2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	13.000.000	13.000.000
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	13.000.000	13.000.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30.09.2014 tarihi itibariyle %0 'dır. (31.12.2013 tarihi itibariyle %0 'dır.)

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2014	31.12.2013
Ödenecek personel ücretleri	57.875	44.780
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	46.615	34.038
Toplam	104.490	78.818

NOT 15 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2014	31.12.2013
Devreden KDV	1.076.091	979.482
Teşvik ve tarsim hasar gelir tahakkukları (*)	197.076	250.544
Personel maaş avansları	11.464	14.765
Personel iş avansları	-	-
Toplam	1.284.631	1.244.791

(*) 2014 yılı Nisan –Eylül dönemindeki çiğ süt satışlarından dolayı alınacak teşvik ve destek gelirleri, arılık desteği Avrupa Birliği Onaylı Çiftlik farkı, ve 2014 Eylül ayına ait hasarlardan alınması kesinleşen tarsim hasar gelirlerinden oluşmaktadır.

Diğer Duran Varlıklar

	30.09.2014	31.12.2013
Gelecek Yıllara ait giderler	125	-
Toplam	125	-

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	30.09.2014	31.12.2013
Elektrik Gider Tahakkukları	8.298	-
Toplam	8.298	-

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Sermaye, tamamı ödenmiş 7.100.000 TL'dir. (31.12.2013: 7.100.000 TL) Sermaye, her biri 1 TL tutarında 7.100.000 adet paya bölünmüştür. Payların 10.000 TL'lik kısmı imtiyazlıdır.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

	30.09.2014	31.12.2013
Paylara ilişkin primler	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.

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 "Paylara İlişkin Primler/İskontolar" olarak ayrı bir kalemde gösterilmiştir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014		31.12.2013	
	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

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 ulaşıncaya 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.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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.

	30.09.2014	31.12.2013
Genel kanuni yedek akçeler	67.529	53.007
Toplam	67.529	53.007

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	30.09.2014	31.12.2013
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

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:

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 23 Ocak 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren II-19.1 No'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Şirketler, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

Şirketlerin geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç öz kaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Esas sözleşmede söz konusu kişilere kâr payı dağıtılması hususunda hüküm bulunmasına rağmen, kâr payına ilişkin olarak herhangi bir oran belirlenmemişse; bu kişilere dağıtılacak kâr payı tutarı, imtiyazdan kaynaklananlar hariç her durumda pay sahiplerine dağıtılan kâr payının dörtte birini aşamaz.

Yönetim Kurulu SPK düzenlemelerine göre hazırlanan 2013 yılına ait finansal tablolarda yer alan 170.284 TL tutarındaki net dönem karından, Kurumlar Vergisi Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra yasal kayıtlardan karşılanabilen 155.762 TL (her 1,-TL'lik hisse başına brüt 2,19 Kr.) tutarında brüt kar payının nakit olarak dağıtımının Genel Kurul onayına sunulmasına karar vermiştir. 2013 yılı faaliyetlerinin görüşüldüğü Olağan Genel Kurul Toplantısı 11.04.2014 tarihinde yapılmış ve yönetim kurulunun kâr dağıtım önerisi kabul edilmiştir. Genel Kurul Toplantısında kâr dağıtımının 20 Mayıs 2014 tarihinde yapılmasına karar verilmiş ve kar dağıtımı aynı tarihte gerçekleştirilmiştir.

NOT 17 – HASILAT

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Hasılat	7.606.093	2.424.804	5.586.434	1.703.248
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	- 486.094	- 145.121	- 925.277	- 437.627
Satış gelirleri (Brüt)	7.119.999	2.279.683	4.661.157	1.265.621
Satışların maliyeti	- 5.668.263	- 1.892.752	- 3.861.072	- 1.333.024
Ticari faaliyetlerden brüt kar	1.451.736	386.931	800.085	- 67.403

Satış gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Çiğ süt gelirleri	5.905.856	2.028.687	4.181.050	1.443.083
Çiğ süt prim gelirleri	885.878	304.303	631.902	216.462
Teşvik ve destekleme gelirleri (Not:10)	809.582	87.418	771.903	43.148
Diğer satış gelirleri	4.777	4.396	1.579	555
Canlı varlık değerlendirme farkları(*)	- 737.971	- 229.621	- 1.121.660	- 535.000
Tarımsal faaliyet değerlendirme farkları(**)	251.877	84.500	196.383	97.373
Satış gelirleri	7.119.999	2.279.683	4.661.157	1.265.621

(*) Canlı hayvan ve canlı varlık kapsamında bulunan tarımsal ürünlerin değerlendirme farklarından oluşmaktadır.

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

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 – HASILAT (Devamı)

Satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 4.235.255	- 1.362.590	- 2.566.965	- 878.812
Direkt işçilik giderleri	- 700.681	- 266.193	- 581.733	- 205.539
Amortisman giderleri	- 306.960	- 102.897	- 299.692	- 101.002
Enerji giderleri	- 141.497	- 47.138	- 137.769	- 49.880
Genel üretim giderleri	- 283.870	- 113.934	- 274.760	- 97.638
Satılan mamüller maliyeti	- 5.668.263	- 1.892.752	- 3.860.919	- 1.332.871
Satılan ticari mal maliyeti	-	-	- 153	- 153
Satışların maliyeti	- 5.668.263	- 1.892.752	- 3.861.072	- 1.333.024

NOT 18– GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Endirekt işçilik giderleri	- 578.337	- 218.583	- 509.322	- 169.118
Danışmanlık ve denetim giderleri	- 65.837	- 18.554	- 62.199	- 21.176
Amortisman giderleri	- 45.166	- 14.656	- 48.415	- 14.864
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	- 43.339	- 5.966	- 20.281	- 588
Sigortalama giderleri	- 31.925	- 10.433	- 27.018	- 9.797
Bakım onarım giderleri	- 31.290	- 11.040	- 15.323	- 5.352
Yakıt ve elektrik giderleri	- 28.041	- 13.663	- 31.360	- 8.410
Haberleşme giderleri	- 20.543	- 7.151	- 14.509	- 6.421
Meslek odaları giderleri	- 9.931	- 2.301	- 10.323	- 2.383
Diğer	- 116.611	- 35.351	- 103.324	- 35.200
Genel Yönetim Giderleri	- 971.020	- 337.698	- 842.074	- 273.309

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Tarım hasar gelirleri (*)	334.521	118.603	381.851	175.005
Mal fazlası iskonto gelirleri	51.885	27.162	-	-
Hazine prim gelirleri	43.085	17.786	44.268	20.176
Ertelenen finansal gelirler	42.692	- 14.135	34.671	- 16.662
Ticari işlemler fiyat farkı gelirleri	27.018	5.391	35.333	12.261
Sigorta hasar gelirleri	12.506	1.982	68.307	40.939
Ticari işlemler kur farkı gelirleri	8.038	749	244	-
Banka promosyon gelirleri	7.977	1.854	27.616	10.689
Diğer	4.958	2.193	3.348	1.347
Toplam	532.680	161.585	595.638	243.755

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Ertelenen finansal giderler	- 52.178	- 854	- 45.199	- 6
Mera fonu giderleri	- 7.683	- 2.602	- 5.070	- 1.916
Ticari işlemler kur farkı giderleri	- 6.275	- 3.038	- 5.527	- 3.992
Ticari işlemler fiyat farkı giderleri	- 441	- 326	-	-
Diğer	- 3	- 1	- 810	- 36
Toplam	- 66.580	- 6.821	- 56.606	- 5.950

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Hurda satış karları	1.246	570	4.457	198
Demirbaş satış karları	-	-	890	-
Toplam	1.246	570	5.347	198

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Canlı varlık satış ve ölüm zararları	- 342.419	- 59.973	- 701.710	- 251.614
Toplam	- 342.419	- 59.973	- 701.710	- 251.614

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Faiz gelirleri	118.269	38.664	98.266	36.227
Menkul kıymet satış karları	3.589	49	-	-
Kur farkı gelirleri	-	-	1.455	795
Diğer	69	-	-	-
Toplam	121.927	38.713	99.721	37.022

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Faiz giderleri	- 70.385	-19.214	- 55.960	- 20.465
Menkul kıymet satış zararları	-	-	- 454	-
Kur farkı giderleri	-	-	- 196	-
Toplam	-70.385	-19.214	-56.610	-20.465

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20'dir. (2013: %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.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Şirket ayrıca 28.01.2010 tarih ve 95369 sayılı teşvik belgesi kapsamında %30 yatırıma katkı oranında ve %60 oranında vergi indiriminden yararlanmaktadır. Teşvik belgesinin tamamlanma vizesi henüz bitmemiştir. Tamamlanma vizesinin bitmesi sonrasında Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteğinden faydalanılacaktır.

Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler ve varlıklar aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014	31.12.2013
Hesaplanan geçici/kurumlar vergisi	- 93.765	- 82.283
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	79.762	55.851
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	- 14.003	- 26.432

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Vergi karşılığı (-)	- 93.765	- 20.200	- 37.443	- 37.443
Ertelenen vergi geliri	114.357	28.803	234.783	194.802
Gelir Tablosu Vergi Karşılığı (net)	20.592	8.603	197.340	157.359

01.01.2014 – 30.09.2014 dönemine ilişkin vergi karşılığı hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Vergi Öncesi Kar/Zarar	657.182	164.090	- 156.209	- 337.766
Cari vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi gideri (%20)	- 131.436	- 32.818	31.242	67.553
İndirime/vergiye konu olmayan giderlerin/gelirlerin etkisi, net	37.671	12.618	- 68.685	- 104.996
Cari dönem vergi gideri	- 93.765	- 20.200	- 37.443	- 37.443

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin %20 (31.12.2013:%20) vergi oranı kullanılarak yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar 30.09.2014	Toplam Geçici Farklar 31.12.2013	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 30.09.2014	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.12.2013
Kazanılmamış ertelenmiş giderler	- 4.858	- 3.686	971	737
İzin ücret karşılığı	- 62.182	- 42.039	12.436	8.408
Gider tahakkukları	-	-	-	-
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	- 1.674.018	- 936.047	334.804	187.209
Ertelenen Vergi Varlıkları	- 1.741.058	- 981.772	348.211	196.354
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.669.364	2.416.890	- 533.873	- 483.378
Tarımsal stoklar makul değer farkı	251.877	259.523	- 50.375	- 51.905
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	-	-	-	-
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	197.076	246.083	- 39.415	- 49.217
Kazanılmamış ertelenmiş gelirler	39.006	47.319	- 7.801	- 9.464
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	3.157.323	2.969.815	- 631.464	- 593.964
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	1.416.265	1.988.043	- 283.253	- 397.610

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.-30.09.2014	01.01.-30.09.2013
1 Ocak bakiyeleri	- 397.610	- 687.270
Ertelenen vergi geliri	114.357	234.783
Ertelenen vergi gideri	-	-
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	- 283.253	- 452.487

NOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2014 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 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Dönembaşı	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
Nakit sermaye artırımını	-	-	-	-
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	677.777	172.696	41.131	- 180.407
Hisse başına kazanç	0,10	0,02	0,01	- 0,03

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30.09.2014	31.12.2013
Kısa vadeli borçlanmalar	1.245.563	912.223
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	928.943	1.435.158
Uzun vadeli borçlanmalar	384.685	609.040
Toplam	2.559.191	2.956.421

	30.09.2014			
	Uzun Vad.Borç			
Banka Kredileri	Kısa Vadeli	Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	Toplam
Tarım kredileri	524.674	746.459	384.685	1.655.818
İşletme kredileri	388.943	182.484	-	571.427
Kredi kartları	331.946	-	-	331.946
Toplam	1.245.563	928.943	384.685	2.559.191

	31.12.2013			
	Uzun Vad.Borç			
Banka Kredileri	Kısa Vadeli	Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	Toplam
Tarım kredileri	503.209	910.239	549.502	1.962.950
İşletme kredileri	31.765	524.919	59.538	616.222
Kredi kartları	377.249	-	-	377.249
Toplam	912.223	1.435.158	609.040	2.956.421

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Banka Kredilerinin Vadeleri	30.09.2014	31.12.2013
1 yıl içinde ödenecekler	2.174.506	2.347.381
1 -2 yıl içinde ödenecekler	128.229	224.354
2 -3 yıl içinde ödenecekler	128.228	128.229
3 -4 yıl içinde ödenecekler	128.228	128.229
5 yıl ve üzerinde ödenecekler	-	128.228
Toplam	2.559.191	2.956.421

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, 13-30 ay arası vadeye sahiptirler. Uzun vadeli banka kredilerin makul değeri ve ortalama etkin faiz oranı sırasıyla 415.071 TL ve % 4,11'dir. (31.12.2013: 616.727 TL ve % 4,11)

Ziraat Bankasından kullanılan krediler için, arazi ve arsalar üzerinde rapor tarihi itibarıyla 13.000.000 TL (31 Aralık 2013: 13.000.000 TL) tutarında 1. Dereceden ipotek mevcuttur.

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

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 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30.09.2014			31.12.2013		
	TL Karşılığı	EURO	USD	TL Karşılığı	EURO	USD
1. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	-	-	-	-	-	-
2. Toplam Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Ticari Borçlar	56.159	-	24.643	38.811	-	18.185
4. Toplam Yükümlükler	56.159	-	24.643	38.811	-	18.185
5. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1-4)	- 56.159	-	-24.643	- 38.811	-	-18.185
6. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz.	-	-	-	-	-	-
7. İhracat	-	-	-	-	-	-
8. İthalat	-	-	-	-	-	-

	30.09.2014		31.12.2013	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	- 5.616	5.616	- 3.881	3.881
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	- 5.616	5.616	- 3.881	3.881
Toplam (3)	- 5.616	5.616	- 3.881	3.881

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 -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.

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

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

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

Finansal Aktifler

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

Finansal Pasifler

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

NOT 27- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Mali Tabloların Yayınlanması

Ekli finansal tablolar, Yönetim kurulu tarafından 30 Ekim 2014 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmak üzere yetki verilmiştir.

NOT 28 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Şirket, işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, net kar/zararın, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle göstermektedir.

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

1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, şirketin yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzeri değerler, kasa, banka mevduatları ile B tipi likit fonun bakiyesini gösterir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014	31.12.2013
Kasa	836	2.287
Bankalar	1.590.898	1.322.484
Vadesiz TL hesaplar	132	41.090
Vadeli TL hesaplar	1.590.766	1.281.394
B Tipi Likit Fon	-	119.351
Toplam	1.591.734	1.444.122

Vadeli mevduat hesaplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Finansbank	949.100	953.198	17.10.2014	% 9,85
Finansbank	395.674	397.276	20.10.2014	% 9,85
Denizbank A.Ş.	240.236	240.292	01.10.2014	% 8,50
Toplam Vadeli Hesaplar	1.585.010	1.590.766		

	31.12.2013			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Denizbank A.Ş.	1.279.685	1.281.394	28.01.2014	% 9,75

B Tipi likit fonların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014		31.12.2013	
	Maliyet	Makul Değer	Maliyet	Makul Değer
İş Bankası B Tipi Likit Fon	-	-	119.351	119.351
Toplam	-	-	119.351	119.351

Şirketin, banka hesapları üzerinde bloke mevcut değildir.