

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2015
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

İstanbul, Ekim 2015

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE 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.....	6-41

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

30 EYLÜL 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 30 Eylül 2015	Önceki Dönem 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		8.127.225	5.784.617
Nakit ve Nakit Benzerleri	28	2.153.233	236.949
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar	4	795.317	1.078.753
Diğer Alacaklar	5	4.786	-
Stoklar	6	1.881.022	2.051.223
Canlı Varlıklar	7	1.482.299	1.023.126
Peşin Ödenmiş Giderler	8	222.725	81.403
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	15	1.587.843	1.313.163
Duran Varlıklar		18.949.738	17.176.274
Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	5	92	92
Finansal Yatırımlar		-	-
Canlı Varlıklar	7	10.740.496	9.662.315
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	9	7.467.614	7.500.289
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		952	1.126
Peşin Ödenmiş Giderler	8	740.584	12.452
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		27.076.963	22.960.891

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ara hesap dönemine ait finansal tablolar 30 Ekim 2015 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 30 Eylül 2015	Önceki Dönem 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.307.542	3.469.924
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	455.364	381.220
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	415.284	493.368
Ticari Borçlar	4	2.854.494	2.202.750
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	127.739	118.716
Diğer Borçlar	5	394.696	201.223
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3-5	162.123	107.420
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	232.573	93.803
Ertelenmiş Gelirler	8	3.090	8.802
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	5.046	14.368
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	51.829	49.477
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	51.829	49.477
Diğer Karşılıklar	12	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.344.957	1.615.751
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	2.068.468	651.563
Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar		-	-
Borç Karşılıkları		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	1.276.489	964.188
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
ÖZKAYNAKLAR		19.424.464	17.875.216
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	91.877	67.529
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	16	5.298.478	4.804.347
Net Dönem Karı/Zararı		1.663.828	633.059
TOPLAM KAYNAKLAR		27.076.963	22.960.891

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 VE 2014 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. – 30.09.2015	Cari Dönem 01.07. – 30.09.2015	Önceki Dönem 01.01. – 30.09.2014	Önceki Dönem 01.07. – 30.09.2014
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>					
Hasılat	17	8.417.045	2.470.169	7.606.093	2.424.804
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları	17	1.871.505	1.030.899	186.555	110.513
Satışların Maliyeti (-)	17	-6.745.222	-2.334.071	-5.668.263	-1.892.752
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		3.543.328	1.166.997	2.124.385	642.565
BRÜT KAR		3.543.328	1.166.997	2.124.385	642.565
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	-1.185.138	-405.282	-971.020	-337.698
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	546.347	123.926	532.680	161.585
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	-70.171	-6.014	-66.580	-6.821
ESAS FAALİYET KARI		2.834.366	879.627	1.619.465	459.631
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	9.264	713	1.246	570
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	-803.906	-260.820	-1.015.068	-315.607
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Zararlarından Paylar		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.039.724	619.520	605.643	144.594
Finansman Gelirleri	21	98.964	59.186	121.927	38.713
Finansman Giderleri (-)	21	-56.012	-26.867	-70.385	-19.214
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		2.082.676	651.839	657.185	164.093
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		-418.848	-139.164	20.592	8.603
Dönem vergi gelir/gideri	22	-106.547	-13.392	-93.765	-20.200
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	22	-312.301	-125.772	114.357	28.803
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		1.663.828	512.675	677.777	172.696
DÖNEM KARI		1.663.828	512.675	677.777	172.696
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	23	0,23434	0,07221	0,09546	0,02432
<u>DİĞER KAPSAMLI GELİR:</u>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.663.828	512.675	677.777	172.696

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 01.01-30.09.2015	Önceki Dönem 01.01-30.09.2014
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-564.186	-176.364
Dönem Karı/Zararı		1.663.828	677.777
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-2.837.050	-1.417.183
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	399.455	415.742
- Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	12	2.352	20.143
- Faiz Gelir ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	-42.840	-47.884
- Tarımsal Stoklar Makul Değer Farkı ile İlgili Düzeltmeler	7	-268.449	-251.877
- Canlı Varlıklar Değerleme Farkları ile İlgili Düzeltmeler (net)	7	-1.603.056	65.322
- Canlı Varlıklar Maliyet Artışı ile İlgili Düzeltmeler	7	-2.244.055	-2.425.514
- Canlı Varlıklar Satış ve Ölüm Zararları ile İlgili Düzeltmeler (net)	7	803.906	1.015.068
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	-
- Ertelenmiş Finansman Gelirleri (net)	19	-22.834	9.485
- Gelirin Kaydedilmesindeki Zamanlama Farkları ile İlgili Düzeltmeler	15	-280.377	-197.076
- Vergi Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	22	418.848	-20.592
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		724.905	669.236
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	438.650	701.641
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	284.247	-157.331
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	-4.786	1.931
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	673.767	191.183
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	193.473	-10.292
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-860.446	-57.896
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-448.317	-70.170
Vergi Ödemeleri		-115.869	-106.194
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.238.097	947.353
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	-366.606	-331.492
Canlı Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	-926	-
Canlı Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.506.777	1.160.576
Alınan Faiz ve Vade Farkları	21	98.852	118.269
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.242.373	-623.377
Banka Kredilerinden Sağlanan Nakit	24	2.478.850	1.734.630
Ödenen Banka Kredileri	24	-1.073.253	-2.142.708
Ödenen Temettüleri	16	-114.580	-155.762
Ödenen Faizler		-48.644	-59.537
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		1.916.284	147.612
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	236.949	1.444.122
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	2.153.233	1.591.734

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2015 VE 2014 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 2014 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	7.100.000	5.270.281	53.007	4.804.347	170.284	17.397.919
Transferler	-	-	-	170.284	-170.284	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	-	-	14.522	-14.522	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	677.777	677.777
Temettüler	-	-	-	-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
CARİ DÖNEM						
1 Ocak 2015 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	7.100.000	5.270.281	67.529	4.804.347	633.059	17.875.216
Transferler 16	-	-	24.348	608.711	-633.059	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	1.663.828	1.663.828
Temettüler 16	-	-	-	-114.580	-	-114.580
30 Eylül 2015 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	7.100.000	5.270.281	91.877	5.298.478	1.663.828	19.424.464

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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 30.09.2015 tarihi itibarıyla 1.837 adet (31.12.2014: 1.774 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, incelenen ara dönem itibarıyla çalışan personel sayısı 5 yönetici ve 45 çalışan olmak üzere toplam 50 kişidir. (31.12.2014: 5 yönetici ve 44 çalışan toplam 49 kişidir.)

Şirket’in hakim ortakları Erol Göker ve Şebnem Göker’dir. 30 Eylül 2015 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 2015 – 30 EYLÜL 2015 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 2015 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 2014 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 2014 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 2015 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 2015 tarihli Finansal Durum Tablosu, 31 Aralık 2014 tarihli Finansal Durum Tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemine ait Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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. Şirket’in 1 Ocak-30 Eylül 2014 dönemine ait kapsamlı gelir tablosu ve 30 Eylül 2014 tarihli nakit akış tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

Kapsamlı gelir tablosunda bulunan Canlı Varlıklar Değerleme Farklarından ölen ve satılan canlı varlıkların değerleme farkı ayrıştırılarak 672.649 TL’lık canlı varlık değerleme zararı “Yatırım Faaliyetlerden Giderler” kaleminde sınıflandırılmıştır. Nakit akış tablosunda da ilgili kalemler sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmaların ilgili döneme ait geçmiş yıllar karları ile dönem net karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

a) 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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 muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS/TFRS’lerde Yıllık iyileştirmeler

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

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 yönetici’sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler sırasıyla TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 37 Karşılıklar, Şarta Bağlı varlıklar ve Yükümlülükler ve TMS 39 Finansal Araçlar-Muhasebeleştirme ve Ölçüm standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

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 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik işletmenin TMS’yi ilk defa uygulaması durumunda TMS’lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Şirket’in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

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

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

b) 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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 11 – “Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)”

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ticari faaliyet oluşturmuş bir müşterek ortaklıktan iktisap edilen hisselerin nasıl muhasebeleştirileceği konusunda yol göstermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”

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 geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 “Maddi duran varlıklar” ve TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler”

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asma, kauçuk ağacı, palmiye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Taşıyıcı bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzemesi sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklikle bu bitkiler TMS 41’in kapsamından çıkartılarak TMS 16’nın kapsamına alınmıştır.

Taşıyıcı bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS 41 kapsamındadır. Şirket, değişikliğin finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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 14, “Düzenleyici erteleme hesapları”;

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenleyici erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TMS 27 “Bireysel finansal tablolar”

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yöntemini kullanmalarına izin vermektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirmektedir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: “Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)”

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yıllık İyileştirmeler 2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015’de “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler, satış yöntemlerine ilişkin değişiklikler

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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 7 Finansal araçlar: Açıklamalar, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
- TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar, iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
- TMS 34 Ara dönem finansal raporlama, bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik

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

TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu”

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır. . Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir. Değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 15 ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat’

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart, hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır. Değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 “Finansal araçlar”

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırması ve ölçümü ile ilgili TMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

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

Aşağıda listelenen yeni standartlardaki değişiklikler taslak metin olarak yayımlanmıştır. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı 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. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. 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. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

İlişkili taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	30.09.2015	31.12.2014
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	134.523	84.345
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	4.248	3.186
Global Menkul Değerler A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Aracılık Hizmetleri	-	246
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	11.216	7.757
Şebnem Göker	Ortak	Diğer	11.886	11.886
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama	250	-
Toplam			162.123	107.420

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar için faiz hesaplanmamaktadır ve bu alacak ve borçlar için alınan ve verilen teminat, garanti yoktur. (31.12.2014:Yoktur.) Mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

İlişkili Taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	50.179	-	50.179	-
Erol Göker	Ortak	Temettü ödemesi	72.597	-	98.689	-
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	3.458	-	3.458	-
Şebnem Göker	Ortak	Temettü ödemesi	12.128	-	16.487	-
Şebnem Göker	Ortak	Diğer giderler	250	-	1.718	1.169
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	1.062	354	1.062	354
Özbeyler Sağlık Özel Hastane San.Tic.A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Sağlık Hizmetleri	400	-	-	-
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	Ortak	Avukatlık gideri	11.503	3.834	11.503	3.835
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama gideri	4.712	1.952	7.432	3.043
Toplam			156.289	6.140	190.528	8.401

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile üst düzey yöneticilere sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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.-30.09.2015			01.07.-30.09.2015		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	135.800	371.318	507.118	48.578	131.143	179.721
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-	-	-	-
Toplam	135.800	371.318	507.118	48.578	131.143	179.721

(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	01.01.-30.09.2015			01.07.-30.09.2015		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
Ücretler	135.550	339.726	475.276	48.578	121.092	169.670
Bağımsız yönetim kurulu üyeleri hakkı huzur	-	26.880	26.880	-	9.074	9.074
Diğer Menfaatler	250	4.712	4.962	-	977	977
Toplam	135.800	371.318	507.118	48.578	131.143	179.721

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 2015 – 30 EYLÜL 2015 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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2015	31.12.2014
Alıcılar	798.818	880.706
Alacak senetleri	-	202.359
Ertelenen finansman geliri	-3.501	-4.312
Şüpheli ticari alacaklar	10.447	10.447
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-10.447	-10.447
Toplam	795.317	1.078.753

	30.09.2015	31.12.2014
Vadesi geçen alacaklar	-	-
0-30 gün vadeli	795.317	1.078.753
Toplam	795.317	1.078.753

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için %10,50 (31.12.2014: %10,50) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari alacaklar içerisinde 30.09.2015 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır. Alacaklar için alınan teminat vs. yoktur. (31.12.2014:Yoktur.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	31.12.2014
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

	30.09.2015	31.12.2014
Satıcılar	747.623	590.792
Borç senetleri	2.173.964	1.657.028
Ertelenen finansman gideri	-67.093	-45.070
Toplam	2.854.494	2.202.750

Ticari borçlar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari borçlar için %10,50 (31.12.2014: %10,50) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari borçlar ortalama 1-12 ay civarında vadeye sahiptir. 30.09.2015 tarihi itibarıyla vadesi geçen ticari borç bulunmamaktadır. (31.12.2014: bulunmamaktadır.)

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2015	31.12.2014
Sigorta alacakları (*)	4.666	-
Diğer	120	-
Toplam	4.786	-

* Eureka Sigortadan hasar ödemesinden kaynaklanan alacaktan kaynaklanmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2015	31.12.2014
Verilen depozito ve teminatlar	92	92

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2015	31.12.2014
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:3)	162.123	107.420
Tarım sigorta borcu	141.399	-
Ödenecek vergiler	39.510	30.587
Ticaret odası borcu	10.510	15.474
Diğer sigorta borcu	40.820	47.414
Diğer	334	328
Toplam	394.696	201.223

NOT 6 – STOKLAR

	30.09.2015	31.12.2014
İlk madde ve malzeme (*)	1.881.022	2.051.223
Toplam	1.881.022	2.051.223

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. 30.09.2015 ara hesap döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen ilk madde malzeme tutarı 4.987.459 TL'dir. (30.09.2014: 4.235.255 TL) Şirket, değer düşüklüğü kontrollerini sıkça yapmaktadır. Kontroller sonucunda cari ara dönemde değer düşüklüğü oluşmamıştır. (31.12.2014: bulunmamaktadır.)

Şirketin stokları ticari risk sigortası kapsamında 1.500.000 TL teminatlı olarak (31.12.2014: 1.500.000 TL) ve Çiftçi Kayıt Sisteminde kayıtlı tarlalarda ekili ürünler devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 719.167 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2014: 493.701 TL)

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR

	30.09.2015	31.12.2014
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Kısa vadeli canlı varlıklar	1.482.299	1.023.126
Tarımsal faaliyetler	54.899	73.476
Erkek hayvanlar	1.427.400	949.650
Uzun vadeli canlı varlıklar	10.740.496	9.662.315
Tarımsal faaliyetler	71.262	69.981
Dişi hayvanlar	10.669.234	9.592.334
Toplam	12.222.795	10.685.441

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

		30.09.2015		31.12.2014
		Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer	
Tarımsal Faaliyetler	Maliyet		Maliyet	
Yonca üretimi (*)	54.899	54.899	47.530	47.530
Fiğ Otu	-	-	25.946	25.946
Zeytinlik (*)	70.907	71.262	69.981	69.981
Toplam	125.806	126.161	143.457	143.457

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

		30.09.2015		31.12.2014
		Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer	
Erkek Hayvanlar	Adet		Adet	
Erkek buzağı	109	212.300	132	191.400
Erkek dana	285	1.215.100	240	758.250
Toplam	394	1.427.400	372	949.650

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

	30.09.2015		31.12.2014	
		Gerçeğe		Gerçeğe
Dişi Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Dişi buzağı	139	407.980	177	498.089
Düve	516	3.470.615	478	3.036.953
Sağmal inek	682	5.817.352	645	5.175.542
Kurudaki inek	106	973.287	102	881.750
Toplam	1.443	10.669.234	1.402	9.592.334

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.

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, pedigrisi 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.

	30.09.2015	31.12.2014
1 Ocak İtibariyle Kayıtlı Değer	6.027.519	6.021.498
Dönem İçinde Maliyet Artışı	2.244.055	3.318.861
Hayvan amortismanı	- 828.491	- 1.223.794
Satılan ve ölenlerin maliyeti	- 2.004.358	- 3.313.069
Satılan ve ölenlerin amortismanı	689.971	1.154.042
Satın Alımlar (*)	926	69.981
Kayıtlı değer	6.129.622	6.027.519

(*) Dönem içerisinde alınan zeytin fidanlarının kayıtlı değerinden oluşmaktadır.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

	30.09.2015	31.12.2014
Kayıtlı değer	6.129.622	6.027.519
Değer artışı	6.093.173	4.657.922
Makul değer	12.222.795	10.685.441

Canlı varlıkların değerleme farklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	30.09.2015	31.12.2014
1 Ocak bakiyeleri	4.657.922	3.969.835
Canlı varlık değer artışı/azalışı	1.603.056	581.839
Satılan ve ölenlerin makul değer farkı	- 167.805	106.248
Toplam değerleme farkı	6.093.173	4.657.922

Dönem içerisinde canlı varlıklarda; hayvanlar için 1.603.056 TL'lık değer artışı, hasat edilmiş tarımsal ürün için 268.449 TL'lık değer artışı olmak üzere toplam (net) 1.871.505 TL değerleme farkı oluşmuştur. (30.09.2014: hayvanlar: -129.588 TL değer azalışı, tarımsal canlı varlıklar için 64.266 TL değer artışı, hasat edilmiş tarımsal ürün için 251.877 TL'lık değer artışı olmak üzere toplam (net) 186.555 TL değerleme farkı) (Not:17)

Şirket'in canlı varlıkları devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 6.910.700 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2014: 5.461.000 TL)

NOT 8– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2015	31.12.2014
Stoklar için verilen sipariş avansları	20.961	-
Gelecek aylara ait giderler	201.764	81.403
Toplam	222.725	81.403

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2015	31.12.2014
Duran varlıklar için verilen sipariş avansları (*)	740.451	12.242
Gelecek yıllara ait giderler	133	210
Toplam	740.584	12.452

(*) Duran varlıklar için verilen sipariş avanslarının 665.000 TL'sı yapılan yeni doğumhane ve kuru dönem ahır için müteahhit firmaya verilen avanslardan, 65.576 TL'sı sağumhane yıllık bakım antlaşması çerçevesinde verilen avanslardan oluşmaktadır. Müteahhit firmaya verilen avanslar için 200.000 TL tutarında teminat çeki ve 75.000 TL tutarında kesin teminat mektubu alınmıştır.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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 (Devamı)

Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2015	31.12.2014
Peşin alınan komisyon gelirleri	3.090	8.651
Alınan avanslar	-	151
Toplam	3.090	8.802

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2015	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.09.2015
Arazi ve arsalar	2.060.240	-	-	-	2.060.240
Yer altı ve yerüstü düzenleri	373.225	8.360	-	25.603	407.188
Binalar	5.165.284	-	-	-	5.165.284
Tesis, makine ve cihazlar	3.214.596	103.912	-	-	3.318.508
Taşıtlar	568.418	4.237	-	-	572.655
Demirbaşlar	495.229	29.597	-	-	524.826
Yapılmakta olan yatırımlar	-	220.500	-	-25.603	194.897
Toplam Maliyetler	11.876.992	366.606	-	-	12.243.598

	01.01.2015	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.09.2015
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	126.195	18.678	-	-	144.873
Binalar	1.418.365	145.908	-	-	1.564.273
Tesis, makine ve cihazlar	2.116.830	143.787	-	-	2.260.617
Taşıtlar	435.013	45.685	-	-	480.698
Demirbaşlar	280.300	45.223	-	-	325.523
Toplam Birikmiş Amortismanlar	4.376.703	399.281	-	-	4.775.984

Net Defter Değeri	7.500.289	-	-	7.467.614
--------------------------	------------------	----------	----------	------------------

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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	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
	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

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 21.838.106 TL teminat kapsamında sigortalıdır. (31.12.2014: 21.838.106 TL)

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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	30.09.2015	30.09.2014
Arılık destekleme	Hastalıklardan Ari İşletmeler İçin Sağlık Sertifikasına sahip olan süt sığırları işletmelerinde bulunan, damızlık boğalar dışındaki, altı ay yaştan 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. Ayrıca, Onaylı Süt Çiftliği sertifikasına sahip olan işletmelerdeki ari işletme desteği alan tüm sığırlar için, ilave olarak hayvan başına 50 TL tutarında ödeme yapılır.	1 Yıl	471.375	465.438
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	368.583	286.445
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	26.699	25.081

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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	27.164	2.210
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	17.850	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	38.533	4.108
Toplam			950.204	809.582

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 2015/7495 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.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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, oluştukları 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.

	30.09.2015	31.12.2014
1 Ocak Bakiyeleri	49.477	42.039
İlave edilen karşılık	69.834	66.105
İptal edilen karşılık	-67.482	-58.667
İzin Ücreti Karşılığı	51.829	49.477

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. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 13 – TAAHHÜTLER

Verilen İpotek, Teminat Mektubu, Teminat Senetleri ve Rehinler

Teminat Türü	Açıklama	30.09.2015	31.12.2014
İpotek	Kredi karşılığı tarla ipoteği	13.000.000	13.000.000

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 – TAAHHÜTLER (Devamı)

30 Eylül 2015 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 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		

İpotekler, fekki bankadan bildirilinceye kadar sürecektir.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2015	31.12.2014
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 30.09.2015 tarihi itibariyle %0 'dır. (31.12.2014 tarihi itibariyle %0 'dır.)

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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

	30.09.2015	31.12.2014
Ödenecek personel ücretleri	74.934	72.195
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	52.805	46.521
Toplam	127.739	118.716

NOT 15 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2015	31.12.2014
Devreden KDV	1.275.052	1.099.920
Teşvik ve tarsim hasar gelir tahakkukları (*)	280.377	197.479
Personel maaş avansları	32.414	15.764
Toplam	1.587.843	1.313.163

(*) 2015 yılı Nisan –Eylül dönemi arasındaki çiğ süt satışlarından dolayı alınacak teşvik ve destek gelirleri, hastalıktan ari ve AB onaylı çiftlik desteği ve 2015 Eylül ayına ait hasarlardan alınması kesinleşen tarsim hasar gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Sermaye, tamamı ödenmiş 7.100.000 TL'dir. (31.12.2014: 7.100.000 TL) Sermaye, her biri 1 TL tutarında 7.100.000 adet paya bölünmüştür. Payların 10.000 TL'lik kısmı imtiyazlıdır.

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

İmtiyazlı Paylar

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

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

Paylara İlişkin Primler

	30.09.2015	31.12.2014
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. 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 “Paylara İlişkin Primler/İskontolar” olarak ayrı bir kalemde gösterilmiştir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2015		31.12.2014	
	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.

	30.09.2015	31.12.2014
Genel kanuni yedek akçeler	91.877	67.529
Toplam	91.877	67.529

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	30.09.2015	31.12.2014
2011 yılı karından transfer	394.489	394.489
2014 yılı karı	494.131	-
Geçmiş yıllar karları	4.409.858	4.409.858
Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Toplamı	5.298.478	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 özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

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.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

Yönetim Kurulu, SPK düzenlemelerine göre hazırlanan 2014 yılına ait finansal tablolarda yer alan 633.059 TL tutarında net dönem kârından Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde 24.348 TL tutarında genel kanuni yedek ayrıldıktan sonra yasal kayıtlardan karşılanabilen 114.580 TL (her 1-TL'lik hisse başına brüt 0,0161380 Kr., her 1-TL'lik hisse başına net 0,0137173 Kr.) tutarında brüt kâr payının nakit olarak dağıtılması, kalan 511.318 TL'nin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılması, kâr payının 20 Mayıs 2015 tarihinde ödenmesine ilişkin kâr dağıtım önerisi Genel Kurul'da ortaklarımızın onayına sunulmuş, 2014 yılı faaliyetlerinin görüşüldüğü Olağan Genel Kurul Toplantısı 04.05.2015 tarihinde yapılmış ve yönetim kurulunun kâr dağıtım önerisi kabul edilmiştir. Kâr dağıtımı ödemesi 20.05.2015 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

NOT 17 – HASILAT

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Hasılat	8.417.045	2.470.169	7.606.093	2.424.804
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	1.871.505	1.030.899	186.555	110.513
Satış gelirleri (Brüt)	10.288.550	3.501.068	7.792.648	2.535.317
Satışların maliyeti	- 6.745.222	- 2.334.071	- 5.668.263	- 1.892.752
Ticari faaliyetlerden brüt kar	3.543.328	1.166.997	2.124.385	642.565

Satış gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Çiğ süt gelirleri	6.489.670	2.011.078	5.905.856	2.028.687
Çiğ süt prim gelirleri	973.451	301.662	885.878	304.303
Tesvik ve destekleme gelirleri (Not:10)	950.204	157.429	809.582	87.418
Diğer satış gelirleri	3.720	-	4.777	4.396
Canlı varlık değerlendirme farkları(*)	1.603.056	885.774	- 65.322	26.013
Tarımsal faaliyet değerlendirme farkları(**)	268.449	145.125	251.877	84.500
Satış gelirleri	10.288.550	3.501.068	7.792.648	2.535.317

(*) 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 2015 – 30 EYLÜL 2015 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.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 4.987.459	- 1.701.156	- 4.235.255	- 1.362.590
Direkt işçilik giderleri	- 879.973	- 323.185	- 700.681	- 266.193
Amortisman giderleri	- 311.046	- 100.127	- 306.960	- 102.897
Enerji giderleri	- 156.230	- 62.227	- 141.497	- 47.138
Genel üretim giderleri	- 410.514	- 147.376	- 283.870	- 113.934
Satılan mamüller maliyeti	- 6.745.222	- 2.334.071	- 5.668.263	- 1.892.752
Satılan ticari mal maliyeti	-	-	-	-
Satışların maliyeti	- 6.745.222	- 2.334.071	- 5.668.263	- 1.892.752

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

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Endirekt işçilik giderleri	- 722.781	- 254.141	- 578.337	- 218.583
Amortisman giderleri	- 88.408	- 30.134	- 43.339	- 5.966
Danışmanlık ve denetim giderleri	- 52.953	- 18.856	- 65.837	- 18.554
Sigortalama giderleri	- 40.063	- 15.955	- 31.925	- 10.433
Yakıt ve elektrik giderleri	- 40.192	- 14.620	- 31.290	- 11.040
Bakım onarım giderleri	- 39.176	- 5.635	- 9.931	- 2.301
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	- 37.815	- 4.574	- 45.166	- 14.656
Haberleşme giderleri	- 20.685	- 8.384	- 28.041	- 13.663
Meslek odaları giderleri	- 13.301	- 5.318	- 20.543	- 7.151
Diğer	- 129.764	- 47.665	- 116.611	- 35.351
Genel Yönetim Giderleri	- 1.185.138	- 405.282	- 971.020	- 337.698

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Tarım hasar gelirleri (*)	270.470	64.920	334.521	118.603
Mal fazlası iskonto gelirleri	87.958	16.453	51.885	27.162
Ertelenen finansal gelirler	71.406	15.700	42.692	- 14.135
Hazine prim gelirleri	66.190	28.580	43.085	17.786
Sigorta hasar gelirleri	25.920	-	12.506	1.982
Banka promosyon gelirleri	5.561	1.853	7.977	1.854
Ticari işlemler kur farkı gelirleri	3.507	631	8.038	749
Ticari işlemler fiyat farkı gelirleri	2.098	1.979	27.018	5.391
Konusu kalmayan karşılıklar	-	- 7.943	-	-
Diğer	13.237	1.753	4.958	2.193
Toplam	546.347	123.926	532.680	161.585

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Ertelenen finansal giderler	- 48.571	2.317	- 52.178	- 854
Ticari işlemler kur farkı giderleri	- 12.326	- 4.709	- 6.275	- 3.038
Mera fonu giderleri	- 7.889	- 2.240	- 7.683	- 2.602
Ticari işlemler fiyat farkı giderleri	- 1.381	- 1.381	- 441	- 326
Diğer	- 4	- 1	- 3	- 1
Toplam	- 70.171	- 6.014	- 66.580	- 6.821

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Hurda satış karları	9.264	713	1.246	570
Toplam	9.264	713	1.246	570

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Canlı varlık satış ve ölüm zararları	- 803.906	- 260.820	-1.015.068	-315.607
Toplam	- 803.906	- 260.820	-1.015.068	- 315.607

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Faiz gelirleri	98.852	59.186	118.269	38.664
Menkul kıymet satış karları	99	-	3.589	49
Diğer	13	-	69	-
Toplam	98.964	59.186	121.927	38.713

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Faiz giderleri	- 56.012	- 26.867	- 70.385	- 19.214
Toplam	-56.012	-26.867	-70.385	-19.214

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

Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2015 yılı için %20'dir. (2014: %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.

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nün 09.07.2015 tarih ve 95566351-401.99-85879 sayılı yazısı ile;18.10.2012 tarih ve 95369B sayılı yatırım teşvik belgesinin yatırım tamamlama vizesi yapılmış, 05.04.2011 tarihli ve 2011/1597 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Kararın lehte olan hükümlerinden yararlanılacak şekilde revize edilmiş ve 95369 sayılı Teşvik belgesinin yerine kaim olmak üzere C nüshası düzenlenmiştir.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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 teşvik belgesi kapsamında 2.bölge %30 yatırıma katkı oranında ,%60 vergi indirim oranından (İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı%8) faydalanmaktadır.

Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler ve varlıklar aşağıdaki gibidir.

	30.09.2015	31.12.2014
Hesaplanan geçici/kurumlar vergisi	- 106.547	- 121.846
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	101.501	107.478
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	- 5.046	- 14.368

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Vergi karşılığı (-)	- 106.547	- 13.392	- 93.765	- 20.200
Ertelenen vergi gideri/geliri	- 312.301	- 125.772	114.357	28.803
Gelir Tablosu Vergi Karşılığı (net)	- 418.848	- 139.164	20.592	8.603

01.01.2015 – 30.09.2015 dönemine ilişkin vergi karşılığı hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Vergi Öncesi Kar/Zarar	2.082.677	651.840	657.182	64.090
Cari vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi gideri (%20)	- 416.535	- 130.368	- 131.436	- 32.818
İndirime/vergiye konu olmayan giderlerin/gelirlerin etkisi, net	309.988	116.976	37.671	12.618
Cari dönem vergi gideri	- 106.547	- 13.392	- 93.765	- 20.200

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin %20 (31.12.2014:%20) vergi oranı kullanılarak yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir.

	Toplam Geçici Farklar 30.09.2015	Toplam Geçici Farklar 31.12.2014	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 30.09.2015	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.12.2014
Kazanılmamış ertelenmiş giderler	- 3.501	- 4.312	700	862
İzin ücret karşılığı	- 51.829	- 49.477	10.366	9.895
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	- 93.100	- 122.640	18.620	24.528
Ertelenen Vergi Varlıkları	- 148.430	- 176.429	29.686	35.285
Tarımsal stoklar makul değer farkı	90.228	107.817	- 18.046	- 21.563
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	6.093.173	4.657.922	- 1.218.635	- 931.585
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	280.377	186.556	-56.075	- 37.311
Kazanılmamış ertelenmiş gelirler	67.093	45.070	- 13.419	- 9.014
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	6.530.871	4.997.365	1.306.175	- 999.473
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	6.382.441	4.820.936	- 1.276.489	- 964.188

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
1 Ocak bakiyeleri	- 964.188	- 397.610
Ertelenen vergi gideri/geliri	- 312.301	114.357
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	- 1.276.489	- 283.253

NOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2015 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 2015 – 30 EYLÜL 2015 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.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Dönembası	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	1.663.828	512.675	677.777	172.696
Hisse başına kazanç	0,234342	0,072208	0,095462	0,024323

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30.09.2015	31.12.2014
Kısa vadeli borçlanmalar	455.364	381.220
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	415.284	493.368
Uzun vadeli borçlanmalar	2.068.468	651.563
Toplam	2.939.116	1.526.151

30.09.2015				
Banka Kredileri	Uzun Vad.Borç			
	Kısa Vadeli	Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	Toplam
Tarım kredileri	-	129.434	2.017.957	2.147.391
İşletme kredileri	-	285.850	50.511	336.361
Kredi kartları	455.364	-	-	455.364
Toplam	455.364	415.284	2.068.468	2.939.116

31.12.2014				
Banka Kredileri	Uzun Vad.Borç			
	Kısa Vadeli	Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	Toplam
Tarım kredileri	-	169.169	384.686	553.855
İşletme kredileri	40.019	324.199	266.877	631.095
Kredi kartları	341.201	-	-	341.201
Toplam	381.220	493.368	651.563	1.526.151

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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	30.09.2015	31.12.2014
1 yıl içinde ödenecekler	870.648	874.588
1 -2 yıl içinde ödenecekler	1.188.601	395.106
2 -3 yıl içinde ödenecekler	279.867	128.229
3 -4 yıl içinde ödenecekler	150.000	128.228
5 yıl ve üzerinde ödenecekler	450.000	-
Toplam	2.939.116	1.526.151

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, 13-84 ay arası vadeye sahiptirler. 2015 yılında yapılacak yatırımla ilgili olarak T.C. Ziraat Bankası ile 21.07.2015 tarihinde 1.000.000 TL'si zirai işletme kredisi, 5.000.000 TL'si zirai yatırım kredisi olmak üzere toplam 6.000.000 TL'lik kredi sözleşmesi imzalanmıştır. Zirai işletme kredisinin vadesi 18 ay olup %4 (yüzdedört) faiz oranı ve %0,5 (bindebeş) komisyon oranı ile kullanılmıştır. Zirai yatırım kredisinin vadesi ise 2 yıl anapara ödemesiz toplam 7 yıl olup, 2014/7201 sayılı "2015 YILI T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş. VE TARIM KREDİ KOOPERATİFLERİNCE TARIMSAL ÜRETİME DAİR DÜŞÜK FAİZLİ YATIRIM VE İŞLETME KREDİSİ KULLANDIRILMASINA İLİŞKİN KARAR" kapsamında sübvans edilecektir.

Uzun vadeli banka kredilerin makul değeri ve ortalama etkin faiz oranı sırasıyla 2.073.188 TL ve % 10,09-% 5,0068 ve %2,7434'tür. (31.12.2014: 652.448 TL ve % 10,35)

Ziraat Bankasından kullanılan krediler için, arazi ve arsalar üzerinde rapor tarihi itibarıyla 13.000.000 TL (31 Aralık 2014: 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 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

	30.09.2015			31.12.2014		
	TL Karşılığı	EURO	USD	TL Karşılığı	EURO	USD
1. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	-	-	-	-	-	-
2. Toplam Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Ticari Borçlar	79.773	4.956	20.641	85.955	-	37.067
4. Toplam Yükümlülükler	79.773	4.956	20.641	85.955	-	37.067
5. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1-4)	- 79.773	- 4.956	- 20.641	- 85.955	-	-37.067
6. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz.	-	-	-	-	-	-
7. İhracat	-	-	-	-	-	-
8. İthalat	-	-	-	-	-	-

	30.09.2015		31.12.2014	
	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	- 1.696	1.696	-	-
2- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Euro Net Etki (1+2)	- 1.696	1.696	-	-
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:				
4- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	- 6.282	6.282	- 8.596	8.596
5- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- ABD Doları Net Etki (4+5)	- 6.282	6.282	- 8.596	8.596
Toplam (3+6)	- 7.978	7.978	- 8.596	8.596

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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 düşünülmekte ve defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

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 2015 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.

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.

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

1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 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)

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 mevduatların bakiyesini gösterir.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2015	31.12.2014
Kasa	1.740	3.888
Bankalar	2.151.493	233.061
Vadesiz TL hesaplar	391	49
Vadeli TL hesaplar	2.151.102	233.012
Toplam	2.153.233	236.949

Vadeli mevduat hesaplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

30.09.2015				
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Denizbank A.Ş.	313.000	315.144	13.10.2015	% 12,50
Denizbank A.Ş.	314.576	314.669	01.10.2015	% 10,90
Finansbank A.Ş.	508.521	511.352	19.10.2015	% 12,70
Finansbank A.Ş.	1.008.875	1.009.937	30.10.2015	% 12,80
Toplam Vadeli Hesaplar	2.144.972	2.151.102		

31.12.2014				
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Denizbank A.Ş.	175.804	175.850	02.01.2015	% 9,50
Denizbank A.Ş.	13.100	13.101	02.01.2015	% 4,00
Ziraat Bankası	43.960	44.061	24.01.2015	% 9,30
Toplam Vadeli Hesaplar	232.864	233.012		