

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İstanbul, Kasım 2021

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4-5
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-44

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	Cari Dönem 30 Eylül 2021	Önceki Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	32	4.698.877	4.667.865
Ticari Alacaklar		3.646.880	3.029.255
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	3.646.880	3.029.255
Diğer Alacaklar		3	20.869
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	3	20.869
Stoklar	7	5.887.913	5.636.624
Canlı Varlıklar	8	3.488.212	2.936.654
Peşin Ödenmiş Giderler		687.486	951.908
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	687.486	951.908
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	97	135.986
Diğer Dönen Varlıklar		2.060.597	1.670.814
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	2.060.597	1.670.814
Toplam Dönen Varlıklar		20.470.065	19.049.975
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		2.704	2.704
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	2.704	2.704
Canlı Varlıklar	8	27.281.027	25.425.233
Maddi Duran Varlıklar	10	15.966.969	14.792.968
Arazi ve Arsalar		2.060.240	2.060.240
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		520.848	505.081
Binalar		8.070.899	7.992.871
Tesis, Makine ve Cihazlar		4.382.169	3.109.210
Taşıtlar		661.783	892.654
Mobilya ve Demirbaşlar		268.540	230.422
Diğer Maddi Duran Varlıklar		2.490	2.490
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	340.309	452.170
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	6.397	452
Bilgisayar Yazılımları		6.397	452
Peşin Ödenmiş Giderler		465.549	70.623
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	465.549	70.623
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	160.160	125.295
Toplam Duran Varlıklar		44.223.115	40.869.445
TOPLAM VARLIKLAR		64.693.180	59.919.420

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	Cari Dönem 30 Eylül 2021	Önceki Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		12.214.845	6.165.568
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		12.214.845	6.165.568
Banka Kredileri	27	6.159.283	5.258.207
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	27	6.055.562	907.361
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.291.193	3.312.937
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		177.664	149.202
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13-27	177.664	149.202
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.113.529	3.163.735
Banka Kredileri	27	1.113.529	3.163.735
Ticari Borçlar		8.420.509	9.792.102
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-5	45.594	45.528
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	8.374.915	9.746.574
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	190.425	192.824
Diğer Borçlar		335.432	271.085
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-6	208.495	203.938
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	126.937	67.147
Ertelenmiş Gelirler		17.417	23.317
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	9	17.417	23.317
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	54.724	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		141.606	137.597
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	141.606	137.597
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.666.151	19.895.430
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.468.461	4.326.042
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		260.094	397.174
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13-27	260.094	397.174
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.208.367	3.928.868
Banka Kredileri	27	3.208.367	3.928.868
Ertelenmiş Gelirler		-	11.540
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	9	-	11.540
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	4.664.137	4.179.524
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.132.598	8.517.106
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	19	33.894.431	31.506.884
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	19	14.200.000	7.100.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.226.457	5.270.281
Yasal Yedekler	19	333.544	260.417
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	19	333.544	260.417
Net Dönem Karı veya Zararı	19	13.569.383	13.730.325
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.565.047	5.145.861
Toplam Özkaynaklar		33.894.431	31.506.884
TOPLAM KAYNAKLAR		64.693.180	59.919.420

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01. – 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01. – 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07. – 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07. – 30.09.2020
Notlar					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20	34.148.774	25.408.511	12.104.519	8.296.468
Satışların Maliyeti	20	-29.707.311	-21.249.132	-10.682.039	-7.674.681
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		4.441.463	4.159.379	1.422.480	621.787
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	20	3.503.913	5.197.754	753.787	1.134.825
BRÜT KAR (ZARAR)		7.945.376	9.357.133	2.176.267	1.756.612
Genel Yönetim Giderleri	21	-2.939.982	-2.250.545	-1.039.367	-827.401
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	1.819.583	1.685.049	247.949	519.099
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	-397.801	-306.243	-19.760	-55.684
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		6.427.176	8.485.394	1.365.089	1.392.626
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	-	181.088	-	56.966
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	-3.284.211	-2.886.519	-914.783	-788.049
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		3.142.965	5.779.963	450.306	661.543
Finansman Gelirleri	24	1.225.845	823.799	277.004	601.094
Finansman Giderleri	24	-698.642	-591.260	-320.531	-164.409
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		3.670.168	6.012.502	406.779	1.098.228
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		-1.105.121	-971.043	-162.610	-222.638
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	25	-655.373	-487.544	-61.555	32.284
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	25	-449.748	-483.499	-101.055	-254.922
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		2.565.047	5.041.459	244.169	875.590
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.565.047	5.041.459	244.169	875.590
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.565.047	5.041.459	244.169	875.590
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	26	0,18063711	0,35503232	0,01719500	0,06166127
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.565.047	5.041.459	244.169	875.590
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.565.047	5.041.459	244.169	875.590

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem 01.01. - 30.09.2021	Önceki Dönem 01.01. - 30.09.2020
	Notlar		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-4.938.411	-1.276.165
Dönem Karı (Zararı)		2.565.047	5.041.459
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.565.047	5.041.459
Dönem Net Karı(Zararı)Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-3.831.811	-5.114.741
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11-13	1.315.615	1.089.496
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.799	173
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	1.799	173
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.009	2.657
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	4.009	2.657
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		93.164	138.366
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	-418.410	-324.551
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	462.174	526.691
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	22	335.067	184.549
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	22	-285.667	-248.323
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		-824.805	-380.712
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-3.503.913	-5.197.754
Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	32	-3.503.913	-5.197.754
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	1.105.121	971.043
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler Düzeltmeler		-	-170.168
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	-	-170.168
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	18	-2.022.801	-1.567.842
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-3.070.901	-567.388
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-625.027	-68.563
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-625.027	-68.563
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		20.866	-11.943
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		20.866	-11.943
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		-251.289	-998.248
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)		-2.482.872	-1.690.377
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		-130.504	-1.007.048
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-1.415.921	1.783.046
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		66	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-1.415.987	1.783.046
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		-2.399	-4.107
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		64.681	-38.127
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		4.557	531
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		60.124	-38.658
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		-17.440	36.690
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.769.004	1.431.289
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		1.769.004	1.431.289
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-4.337.665	-640.670
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-600.746	-635.495

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Devamı)

YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.614.143	-811.292
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	196.693
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	196.693
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-2.383.700	-3.656.530
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	-2.376.243	-3.656.530
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	-7.457	-
Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.579.433	2.323.994
Alınan Faiz	24	418.410	324.551
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.530.278	6.909.407
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		18.687.452	10.090.090
Kredilerden Nakit Girişleri		18.687.452	10.090.090
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-15.376.581	-2.401.877
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-15.376.581	-2.401.877
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	-133.311	-127.551
Ödenen Temettüleri	19	-177.500	-213.000
Ödenen Faiz		-469.782	-438.255
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-793.990	4.821.950
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		825.002	384.407
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		31.012	5.206.357
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32	4.667.865	240.917
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32	4.698.877	5.447.274

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Birikmiş Karlar			
ÖNCEKİ DÖNEM 01.01.2020-.30.09.2020									
Dönem Başı Bakiyeler-1 Ocak 2020	7.100.000	5.270.281	199.143	12.175.395	1.812.585	13.987.980	26.557.404	-	26.557.404
Transferler			61.274	1.751.311	-1.812.585	-61.274	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					5.041.459	5.041.459	5.041.459	-	5.041.459
Dönem Karı (Zararı)					5.041.459	5.041.459	5.041.459	-	5.041.459
Kar Payları				-213.000	-	-213.000	-213.000	-	-213.000
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)				16.619	-	16.619	16.619	-	16.619
Dönem Sonu Bakiyeler-30 Eylül 2020	7.100.000	5.270.281	260.417	13.730.325	5.041.459	18.771.784	31.402.482	-	31.402.482
CARİ DÖNEM 01.01.2021-30.09.2021									
Dönem Başı Bakiyeler-1 Ocak 2021	7.100.000	5.270.281	260.417	13.730.325	5.145.861	18.876.186	31.506.884	-	31.506.884
Transferler	19		73.127	5.072.734	-5.145.861	-73.127	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					2.565.047	2.565.047	2.565.047	-	2.565.047
Dönem Karı (Zararı)					2.565.047	2.565.047	2.565.047	-	2.565.047
Sermaye Arttırımı	19	7.100.000	-2.043.824	-5.056.176	-	-5.056.176	-	-	-
Kar Payları	19			-177.500	-	-177.500	-177.500	-	-177.500
Dönem Sonu Bakiyeler-30 Eylül 2021	14.200.000	3.226.457	333.544	13.569.383	2.565.047	16.134.430	33.894.431	-	33.894.431

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yaprak Süt ve Besi Çiftlikleri Sanayi ve Ticaret 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.

Şirket’in 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’da 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 2016 yılında 07.12.2010 tarihli ve 27778 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İyi Tarım Uygulamaları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygunluğu tespit edilen, et, süt ve bitkisel “İyi Tarım Uygulamaları” sertifikalarını almıştır.

Şirket’in ve Bağlı Ortaklığın ("Grup"), 30.09.2021 tarihi itibarıyla 2.622 adet (31.12.2020: 2.646 adet) büyükbaş hayvan ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket’in %26,06’lık payları 13.05.2011 tarihinde Borsa İstanbul’da ("BİST") halka arz edilmiştir. Bu orandaki payları 01.01.2021 tarihinden itibaren BİST Ana Pazarda işlem görmektedir.

Şirket’in merkez adresi:

Yeşilce Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi No: 65 Kat 1 Kağıthane - İstanbul’dur.

Çiftlik ve süt üretim tesisleri adresi:

Memiş Mahallesi Burcu Yolu Küme Evler No: 12, 10700 Burhaniye-Balıkesir’dir.

Grup’ta, bilanço tarihi itibarıyla çalışan ortalama personel sayısı 5 yönetici ve 53 çalışan olmak üzere toplam 58 kişidir. (31.12.2020: 5 yönetici ve 53 çalışan toplam 58 kişidir.)

Şirket’in hakim ortakları Erol Göker ve Şebnem Göker’dir. 30.09.2021 tarihi itibarıyla ortaklar, pay tutarları ve pay oranları hakkında Not:19’da bilgi verilmiştir.

Şirket, konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığı ile birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir. Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler aşağıda açıklanmıştır.

All Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Şirket, kaliteli büyükbaş besi hayvan yetiştiriciliği faaliyeti ile iştigal etmek üzere; Burhaniye’de 11.11.2015 tarihinde 50.000 TL’lik sermaye ile kurulan ALL Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye % 100 oranında iştirak etmiştir. Kurulan şirketin 30.09.2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 50.000 TL’dir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 konsolide 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/IFRS”) esas alınmıştır. TMS/IFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarında (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Ayrıca ekli konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi” nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 34 no.lu Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Grup’un ara dönem konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup, defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ekli konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen canlı varlıklar, finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolide 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 2021 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide 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 2021 tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu, 31 Aralık 2020 tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Konsolide Nakit Akış Tablosu ve Konsolide Özkaynak Değişim Tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari ara dönem konsolide finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Grup’un 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal durum tablolarında sınıflandırma ve düzeltme olmamıştır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği

Grup 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. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

Konsolidasyon Esasları

Yatırımcı işletme, yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda, yatırım yaptığı işletmeyi kontrol etmektedir.

Bağlı Ortaklık, operasyonlar üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla de konsolidasyon kapsamı dışında tutulur.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir: Ana ortaklığın ve bağlı ortaklıklarının varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir, gider ve nakit akışlarına ait benzer kalemleri birleştirilir.

Ana ortaklığın her bir bağlı ortaklıktaki yatırımının defter değeri ile her bir bağlı ortaklığın özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarları netleştirilir ve ilgili şerefiye hesaplanır.

Grup işletmeleri arasındaki işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümünü elimine edilir. Grup içi zararlar, konsolide finansal tablolara yansıtılması gereken bir değer düşüklüğünü gösterebilir. Grup içi işlemlerden kaynaklanan kar veya zararların elimine edilmesi sırasında ortaya çıkan geçici farklar için TMS 12 Gelir Vergileri Standardı hükümleri uygulanır.

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Gerekli olması halinde, Grup'un, izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Grup, her bir işletme birleşmesinde, edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payları, gerçeğe uygun değer üzerinden ya da edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarındaki payları üzerinde, ki genelde gerçeğe uygun değerinden değerlendirilir, muhasebeleştirilen tutarlarındaki orantılı payı üzerinden muhasebeleştirir. Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler, ortaklarla yapılan ortaklığa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklığın net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Şerefiye üzerinde bir düzeltme yapılmaz ve kar veya zararda kazanç veya kayıp olarak muhasebeleştirilmez.

Bağlı ortaklıkların kontrol gücü olmayan paylarındaki zararlar, söz konusu durum eksi bakiye ile sonuçlansa dahi, kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynak altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Kontrolün kaybedilmesinden kaynaklanan kazanç ya da kayıplar kar veya zarara kaydedilir. Eğer Grup önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse bu paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Sonrasında sahip olunmaya devam edilen bu paylar, devam eden kontrol etkisinin seviyesine göre, özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırım ya da satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılır. Bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, konsolide kar veya zarar tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılır.

Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, grup içi işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ile gerçekleşmemiş her türlü gelir elimine edilmiştir. Grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş zararlar da, değer düşüklüğü ile ilgili kanıt olmadığı hallerde, gerçekleşmemiş karların arındırılmasında kullanılan yöntemle arındırılmıştır. Şirketin sahip olduğu payların kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynak ve kar veya zarar tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.

Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar

Aşağıdaki tablo, Şirket'in sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığını göstermektedir:

Ortaklığın Unvanı	Sermaye içindeki pay oranı (%)	
	30.09.2021	31.12.2020
All Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TMS/IFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TMS/IFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Cari ara dönemde muhasebe politikaları ve tahminlerin değişiklik ve hata yoktur.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Grup, cari dönemde Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") ve TMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi ("UFRYK") tarafından yayınlanan ve 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolar için geçerli olan standart, değişiklik ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır:

Aşağıdaki standart ve yorumların Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli etkileri olmamıştır.

a) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 4, TFRS 7 ve TFRS 16'daki değişiklikler- Gösterge faizi oranı reformu Faz 2

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle birleştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 1, ‘Finansal tabloların sunumu’ standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler

Bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler

Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler

Bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler 2018-2020 Dönemi

TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

TMS 1 ve Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, bölümlere göre raporlamayı faaliyetlerini baz alarak takip etmektedir. Aşağıda faaliyetler itibariyle bölüm varlık ve yükümlülükleri yer almaktadır.

	30.09.2021	31.12.2020
Çiğ Süt	64.010.166	58.545.001
Besi Hayvanı	683.014	1.374.419
Bölüm Varlıkları	64.693.180	59.919.420
	30.09.2021	31.12.2020
Çiğ Süt	30.753.813	28.099.990
Besi Hayvanı	44.936	312.546
Bölüm Yükümlülükleri	30.798.749	28.412.536

Grup'un 01.01-30.09.2021 dönemi itibariyle hasılatın bölümlere göre analizi aşağıdaki gibidir.

	Çiğ Süt	Besi Hayvanı	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Hasılat	33.273.887	1.749.887	35.023.774	- 875.000	34.148.774
Satışların Maliyeti	- 28.182.634	- 1.595.531	- 29.778.165	70.854	- 29.707.311
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	3.554.899	- 259.337	3.295.562	208.351	3.503.913
Faaliyet Giderleri	- 2.757.008	- 188.137	- 2.945.145	5.163	- 2.939.982
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	1.402.434	117.592	1.520.026	- 98.244	1.421.782
Faaliyet Karı/Zararı	7.291.578	- 175.526	7.116.052	- 688.876	6.427.176
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	- 3.098.087	-	- 3.098.087	- 186.124	- 3.284.211
Finansman Gelirleri/Giderleri, Net	525.253	1.950	527.203	-	527.203
Vergi Öncesi Kar/Zarar	4.718.744	- 173.576	4.545.168	- 875.000	3.670.168
Vergi (Gideri) Geliri, Net	- 1.139.986	34.865	- 1.105.121	-	- 1.105.121
Net Dönem Kar/Zararı	3.578.758	- 138.711	3.440.047	- 875.000	2.565.047

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3– BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Grup'un 01.01-30.09.2020 dönemi itibarıyla hasılatın bölümlere göre analizi aşağıdaki gibidir.

	Çiğ Süt	Besi Hayvanı	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Hasılat	25.317.721	1.777.679	27.095.400	- 1.686.889	25.408.511
Satışların Maliyeti	- 20.233.021	- 1.891.000	- 22.124.021	874.889	- 21.249.132
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	4.838.817	- 57.157	4.781.660	416.094	5.197.754
Faaliyet Giderleri	- 2.174.011	- 93.825	- 2.267.836	17.291	- 2.250.545
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	1.397.466	- 15.769	1.381.697	- 2.891	1.378.806
Faaliyet Karı/Zararı	9.146.972	- 280.072	8.866.900	- 381.506	8.485.394
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	- 2.274.937	-	- 2.274.937	- 430.494	- 2.705.431
Finansman Gelirleri/Giderleri, Net	229.926	2.613	232.539	-	232.539
Vergi Öncesi Kar/Zarar	7.101.961	- 277.459	6.824.502	- 812.000	6.012.502
Vergi (Gideri) Geliri, Net	- 1.062.963	91.920	- 971.043	-	- 971.043
Net Dönem Kar/Zararı	6.038.998	- 185.539	5.853.459	- 812.000	5.041.459

Grup'un 01.07-30.09.2021 dönemi itibarıyla hasılatın bölümlere göre analizi aşağıdaki gibidir.

	Çiğ Süt	Besi Hayvanı	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Hasılat	12.192.839	380.680	12.573.519	- 469.000	12.104.519
Satışların Maliyeti	- 10.453.487	- 299.406	- 10.752.893	70.854	- 10.682.039
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	677.410	- 54.588	622.822	130.965	753.787
Faaliyet Giderleri	- 929.258	- 111.877	- 1.041.135	1.768	- 1.039.367
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	227.492	97.046	324.538	- 96.349	228.189
Faaliyet Karı/Zararı	1.714.996	11.855	1.726.851	- 361.762	1.365.089
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	- 807.545	-	- 807.545	- 107.238	- 914.783
Finansman Gelirleri/Giderleri, Net	- 43.831	304	- 43.527	-	- 43.527
Vergi Öncesi Kar/Zarar	863.620	12.159	875.779	- 469.000	406.779
Vergi (Gideri) Geliri, Net	- 158.882	- 3.728	- 162.610	-	- 162.610
Net Dönem Kar/Zararı	704.738	8.431	713.169	- 469.000	244.169

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3– BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Grup'un 01.07-30.09.2020 dönemi itibarıyla hasılatın bölümlere göre analizi aşağıdaki gibidir.

	Çiğ Süt	Besi Hayvanı	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Hasılat	8.070.139	450.383	8.520.522	- 224.054	8.296.468
Satışların Maliyeti	- 7.088.235	- 810.500	- 7.898.735	224.054	- 7.674.681
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	805.858	328.967	1.134.825	-	1.134.825
Faaliyet Giderleri	- 798.350	- 34.701	- 833.051	5.650	- 827.401
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	483.238	- 18.973	464.265	- 850	463.415
Faaliyet Karı/Zararı	1.472.650	- 84.824	1.387.826	4.800	1.392.626
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	- 726.283	-	- 726.283	- 4.800	- 731.083
Finansman Gelirleri/Giderleri, Net	435.583	1.102	436.685	-	436.685
Vergi Öncesi Kar/Zarar	1.181.950	- 83.722	1.098.228	-	1.098.228
Vergi (Gideri) Geliri, Net	- 239.385	16.747	- 222.638	-	- 222.638
Net Dönem Kar/Zararı	942.565	- 66.975	875.590	-	875.590

Büyük müşterilere ilişkin bilgi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup'un hasılatının % 10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
A Müşterisi	83,83%	80,18%
B Müşterisi	2,64%	4,82%

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; İşletmenin büyük müşterinin kimliğini veya her bir bölümün söz konusu müşteriden elde ederek raporladığı hasılat tutarını açıklamasına gerek yoktur.

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Tarafalara Borçlar

	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (Not:13)	Ortak ve ortağın ilişkili şirketi	Kiralama	177.664	149.202
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (Not:13)	Ortak ve ortağın ilişkili şirketi	Kiralama	260.094	397.174
İlişkili Tarafalara Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler			437.758	546.376
Mavibayrak Doğu Enerji Üretim A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Stok alımı	45.528	45.528
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	Ortak	Avukatlık gideri	66	-
Ticari Borçlar			45.594	45.528

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	30.09.2021	31.12.2020
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	138.680	141.263
Erol Göker	Ortak	Diğer	2.360	2.360
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	48.504	41.364
Şebnem Göker	Ortak	Diğer	12.225	12.225
Ortaklara Borçlar			201.769	197.212
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	6.726	6.726
Diğer İlişkili Taraflara Borçlar			6.726	6.726
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			208.495	203.938

İlişkili taraflara borçlar için faiz hesaplanmamaktadır ve borçlar için verilen teminat, garanti yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

b) İlişkili Taraflar ile Yapılan İşlemler

İlişkili Taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	115.383	116.070
Erol Göker	Ortak	Kar payı	112.462	134.955
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	7.933	7.981
Şebnem Göker	Ortak	Kar payı	18.788	22.545
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	Ortak	Avukatlık gideri	38.372	31.894
Ortaklarla Yapılan İşlemler			292.938	313.445
Rıhtım51 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	-	900
Özbeyler Sağlık Özel Hastane San.Tic.A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Sağlık hizmetleri	5.614	3.809
Özbeyler Sağlık Özel Hastane San.Tic.A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Diğer stok satışı	-	6.785
Global Menkul Değerler A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	3.300	-
Diğer İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler			8.914	11.494
Genel Toplam			301.852	324.939

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile üst düzey yöneticilere sağladığı faydalar toplamı 957.935 TL'dir. (30 Eylül 2020: 748.349 TL). Bu tutarın tamamı, kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ayrılmalarından dolayı yapılan ödeme yoktur. (30 Eylül 2020: Yoktur).

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	3.671.626	2.737.209
Alacak senetleri	-	311.189
Ticari alacaklar reeskontu	- 24.746	- 19.143
Şüpheli ticari alacaklar	30.299	28.500
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	- 30.299	- 28.500
Toplam	3.646.880	3.029.255

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Ticari alacaklar içerisinde 30.09.2021 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır. Alacaklar için alınan teminat vs. yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

Kısa vadeli ticari alacakların vade yapısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Vadesi geçen alacaklar	-	-
0-30 gün vadeli	3.646.880	3.029.255
Toplam	3.646.880	3.029.255

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı 1 Ocak bakiyeleri	28.500	22.045
İlave edilen karşılık tutarı	4.454	6.455
İptal edilen/tahsil edilen	- 2.655	-
Şüpheli Alacak Karşılığı Bakiyesi	30.299	28.500

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	2.256.436	1.432.524
Verilen çekler ve senetler	6.385.003	8.624.371
Ticari borçlar reeskontu	- 266.524	- 310.321
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.374.915	9.746.574
İlişkili taraflara ticari borçlar	45.594	45.528
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:4)	45.594	45.528
Toplam	8.420.509	9.792.102

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari borçlar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Ticari borçlar ortalama 1-12 ay civarında vadeye sahiptir.

Borç senetleri ve verilen vadeli çeklerin nakit çıkışlarının vadesel dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay vadeli	4.952.208	6.371.197
3-6 ay vadeli	1.256.970	2.031.524
6-12 ay vadeli	175.825	221.650
Toplam	6.385.003	8.624.371

NOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Vergi dairesinden vergi alacakları	-	20.723
Diğer alacaklar	3	146
Toplam	3	20.869

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	2.704	2.704

c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Ortaklara borçlar (Not:4)	201.769	197.212
Diğer ilişkili taraflar	6.726	6.726
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not: 4)	208.495	203.938
Ödenecek vergi ve fonlar	126.937	67.147
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	126.937	67.147
Toplam	335.432	271.085

NOT 7 – STOKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	5.882.231	5.624.140
Diğer stoklar	5.682	12.484
Toplam	5.887.913	5.636.624

Grup stoklarını hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. (31.12.2020: hareketli ağırlıklı ortalama maliyet)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – STOKLAR (Devamı)

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. 30.09.2021 ara hesap döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen ilk madde malzeme tutarı 21.860.548 TL'dir. (30.09.2020: 14.879.533 TL) Şirket, değer düşüklüğü kontrollerini sıkça yapmaktadır. Kontroller sonucunda cari dönemde değer düşüklüğü oluşmamıştır. (30.09.2020: Bulunmamaktadır.) Tarımsal stoklar için dönem içerisinde 1.107.488 TL'lik gerçeğe uygun değer farkı oluşmuştur. (30.09.2020: 458.813 TL'lik gerçeğe uygun değer farkı oluşmuştur.) Tarımsal stoklar içinde önceki dönemde oluşan 471.617 TL'lik gerçeğe uygun değer farklarının tamamı, cari dönemde oluşan 1.107.488 TL'lik gerçeğe uygun değer farkının 337.285 TL'lik kısmı tüketilerek realize olmuştur.

Grup'un stokları ticari risk sigortası kapsamında 3.000.000 TL teminatlı sigortalıdır. (31.12.2020: 3.000.000 TL)

NOT 8 – CANLI VARLIKLAR

Grup'un kısa ve uzun vadeli canlı varlıkları aşağıda gösterilmiştir.

	30.09.2021	31.12.2020
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Tarımsal faaliyetler	290.212	195.154
Canlı büyükbaş hayvanlar	3.198.000	2.741.500
Kısa vadeli canlı varlıklar	3.488.212	2.936.654
Tarımsal faaliyetler	84.303	84.303
Canlı büyükbaş hayvanlar	27.196.724	25.340.930
Uzun vadeli canlı varlıklar	27.281.027	25.425.233
Toplam Canlı Varlıklar	30.769.239	28.361.887

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

a) Tarımsal Faaliyetler

	30.09.2021	31.12.2020
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Tarımsal Faaliyetler	Maliyet	Maliyet
Mısır silajı (*)	273.036	17.244
Fiğ silajı (*)	17.176	177.910
Zeytinlik (*)	76.890	76.890
Fıstık çamı (*)	7.413	7.413
Toplam	374.515	279.457

(*) Mısır silajı, fiğ silajı, zeytin ağaçları ve fıstık çamının maliyeti, ilk maliyetin yüklenilmesinden bu yana çok az bir biyolojik dönüşüm gerçekleştiği için gerçeğe uygun değere yakındır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 – CANLI VARLIKLAR (Devamı)

b) Canlı Büyükbaş Hayvanlar

	30.09.2021		31.12.2020	
	Gerçeğe		Gerçeğe	
Erkek Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Erkek buzağı	148	571.500	298	1.005.500
Erkek dana	360	2.626.500	263	1.736.000
Toplam	508	3.198.000	561	2.741.500

	30.09.2021		31.12.2020	
	Gerçeğe		Gerçeğe	
Dişi Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Dişi buzağı	271	890.000	330	1.129.680
Düve	785	10.663.000	686	9.071.990
Sağmal inek	1.011	14.994.988	942	13.417.560
Kurudaki inek	47	648.736	127	1.721.700
Toplam	2.114	27.196.724	2.085	25.340.930
Toplam Canlı Büyükbaş Hayvanlar	2.622	30.394.724	2.646	28.082.430

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.

Grup, gerçeğe uygun 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 Balıkesir Damızlık Sığır Yetiştiricileri Birliği'nden alınan damızlık belgeli düve fiyatları baz alınarak bu fiyatlarda hayvanın sağlık durumu, aşılama ve tedavi kaydı, pedigrı kaydı, aile süt ortalaması, pedigride bulunan baba ve büyükbabaların (annebaba) genetik aktarma derecesi, gebe düvelerde tohumlama boğasının genetik aktarma derecesi gibi faktörler de gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

Dönem içerisinde canlı varlıkların kayıtlı değeri, gerçeğe uygun değeri ve değer artış/azalış hareketi aşağıdaki gibidir.

c) Canlı Varlıklar Kayıtlı Değeri

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı -1 Ocak İtibariyle Kayıtlı Değer	10.861.584	9.913.457
Dönem içinde maliyet artışı (net)	6.708.355	7.311.229
Satılan ve ölenlerin maliyeti (net)	- 4.708.090	- 6.363.102
Dönem Sonu - Kayıtlı değer	12.861.849	10.861.584

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 – CANLI VARLIKLAR (Devamı)

Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değeri

	30.09.2021	31.12.2020
Kayıtlı değer	12.861.849	10.861.584
Değer artışı	17.907.390	17.500.303
Gerçeğe uygun değer	30.769.239	28.361.887

d) Canlı Varlıklar Değerleme Farkları

Canlı varlıkların değerleme farklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı - Kayıtlı Değer	17.500.303	13.911.533
Canlı varlıklar değerleme farkları	2.396.425	5.470.461
Satılan ve ölenlerin makul değer farkları	- 1.989.338	- 1.881.691
Dönem Sonu - Değerleme Farkları	17.907.390	17.500.303

Dönem içerisinde canlı varlıklarda; hayvanlar için 2.396.425 TL canlı varlık değerleme farkı oluşmuştur. (30.09.2020: hayvanlar: 4.738.941 TL canlı varlık değerleme farkı)

Grup'un canlı varlıkları devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 25.578.000 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2020: 22.303.800 TL)

NOT 9– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek aylara ait giderler	538.781	262.185
Verilen siparişi avansları	148.705	689.723
Toplam	687.486	951.908

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen avanslar-Maddi duran varlıklar	464.730	70.547
Gelecek yıllara ait giderler	819	76
Toplam	465.549	70.623

c) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin alınan komisyon gelirleri	17.417	23.317

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

d) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin alınan komisyon gelirleri	-	11.540

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet Değeri	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2021
Arazi ve arsalar	2.060.240	-	-	-	2.060.240
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	830.181	74.446	-	-	904.627
Binalar	11.085.416	-	-	428.401	11.513.817
Tesis, makine ve cihazlar	7.192.699	122.808	-	1.651.128	8.966.635
Taşıtlar	2.003.870	5.932	-	-	2.009.802
Mobilya ve demirbaşlar	912.225	93.528	-	-	1.005.753
Diğer maddi duran varlıklar	2.490	-	-	-	2.490
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.079.529	-	- 2.079.529	-
Toplam Maliyet	24.087.121	2.376.243	-	-	26.463.364

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2021
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	325.099	58.680	-	-	383.779
Binalar	3.092.544	350.374	-	-	3.442.918
Tesis, makine ve cihazlar	4.083.490	500.976	-	-	4.584.466
Taşıtlar	1.111.217	236.802	-	-	1.348.019
Mobilya ve demirbaşlar	681.803	55.410	-	-	737.213
Toplam Birikmiş Amortismanlar	9.294.153	1.202.242	-	-	10.496.395

Net Değer	14.792.968	15.966.969
------------------	-------------------	-------------------

Arazi ve arsalar üzerinde Ziraat Bankası lehine 10.000.000 TL tutarında 1. derece, 20.000.000 TL tutarında 2.derece olmak üzere toplam 30.000.000 TL ipotek mevcuttur. (31.12.2020: 30.000.000 TL) (Not:16)

Çiftlik, tüm duran varlıklar ve diğer varlıklar 54.379.614 TL teminat kapsamında sigortalıdır. (31.12.2020: 52.469.764 TL)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet Değeri	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2020
Arazi ve arsalar	2.060.240	-	-	-	2.060.240
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	560.455	260.476	-	-	820.931
Binalar	8.170.729	81.000	-	2.646.072	10.897.801
Tesis, makine ve cihazlar	5.607.804	641.398	- 2.138	758.604	7.005.668
Taşıtlar	1.550.895	568.691	- 117.580	-	2.002.006
Mobilya ve demirbaşlar	854.738	55.792	-	-	910.530
Diğer maddi duran varlıklar	2.490	-	-	-	2.490
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	1.355.503	2.049.173	-	- 3.404.676	-
Toplam Maliyetler	20.162.854	3.656.530	- 119.718	-	23.699.666

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2020
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	264.711	41.763	-	-	306.474
Binalar	2.699.640	280.553	-	-	2.980.193
Tesis, makine ve cihazlar	3.536.410	387.928	- 36	-	3.924.302
Taşıtlar	918.383	206.178	- 93.158	-	1.031.403
Mobilya ve demirbaşlar	608.225	56.766	-	-	664.991
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam Birikmiş Amortismanlar	8.027.369	973.188	- 93.194	-	8.907.363

Net Değer	12.135.485				14.792.303
------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ilişkin hareket tabloları aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Bilgisayar yazılımları	25.159	7.457	-	32.616
Toplam Maliyetler	25.159	7.457	-	32.616

	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Bilgisayar yazılımları	24.707	1.512	-	26.219
Toplam Birikmiş Amortismanlar	24.707	1.512	-	26.219

Net Değer	452		-	6.397
------------------	------------	--	----------	--------------

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ilişkin hareket tabloları aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Bilgisayar yazılımları	25.159	-	-	25.159
Toplam Maliyetler	25.159	-	-	25.159

	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Bilgisayar yazılımları	24.626	61	-	24.687
Toplam Birikmiş Amortismanlar	24.626	61	-	24.687

Net Değer	533		-	472
------------------	------------	--	----------	------------

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, 08.12.2011 tarihli ve 28130 sayılı resmi gazetede yayımlanan “Sığır cinsi hayvanların tanımlanması, tescili ve izlenmesi yönetmeliği” kapsamındaki koşulları sağladığından 2020/3190 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre açıklanan, aşağıda bahsedilen desteklemelerden faydalanmaktadır. Raporlama döneminde 2021 yılına ilişkin desteklerle ilgili Cumhurbaşkanlığı Kararı henüz yayınlanmamıştır.

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	30.09.2021	30.09.2020
Süt desteği	Üretilmiş olduğu çiğ sütü, 17/12/2011 tarihli ve 28145 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Gıda İşletmelerinin Kayıt ve Onay İşlemlerine Dair Yönetmelik kapsamındaki süt işleme tesislerine satan, 7 nci maddede belirtilen hayvancılık örgütlerinden birine üye olan üreticilere; soğutulmuş veya gıda mevzuatına uygun olarak pazarlanmış inek sütüne, üreti örgütleri üzerinden pazarlanan soğutulmuş inek sütüne, manda, koyun ve keçi sütüne farklı olmak üzere Bakanlığın belirleyeceği dönemler ve birim fiyatlar üzerinden ödeme yapılır. Ayrıca, ıslah amaçlı kalite standardına ilave ödeme yapılır.	1 Yıl	1.885.257	1.651.081
Buzağı desteklemesi	Buzağı, TÜRKVET kayıtlarına göre doğduğu işletmede en az 4 ay (120 gün) süreyle yaşamış olmalıdır. Ancak, en az 50 baş dişi sığırı, soğutma tankı ve makineli sabit sağım sistemi bulunan işletmeler, 4 aydan önce buzağılarını satabilir. Bu buzağılar 120 gün yaşamış ve aşıları tamamlanmış ise desteklemeden faydalandırılır. Buzağı desteklemesi şartlarını karşılayan buzağı başına soy kütüğüne kayıtlı buzağılara ilave olarak 175 TL/baş ödemesi ile birlikte toplam 545 TL/baş ödeme yapılır. Buzağı desteklemesi şartlarını karşılayan buzağı başına ödeme miktarlarının 1-20 başa kadar tamamı, 21-100 başa kadar %75’i, 101-500 baş için %50’si ödenir.	1 Yıl	-	211.339
Yem bitkileri ve mazot desteği	Çiftçi Kayıt Sistemine kayıtlı arazileri üzerinde 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 belirlenen destekleme birim fiyatları üzerinden, ürünü hasat etmeleri kaydıyla dekar başına ödeme yapılır.	1 Yıl	14.004	13.248

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	30.09.2021	30.09.2020
Besilik erkek sığır desteği	Bakanlık Hayvancılık Bilgi Sistemine (HNS) kayıtlı, yurt içinde doğmuş, besi süresini tamamlamış erkek sığırlarını (manda dahil), mevzuatına uygun kesimhanelerde kestiren yetiştiricilere, Bakanlıkça ırk ve tür bazında belirlenecek karkas ağırlığı kriterini sağlayan 1-200 baş için (200 baş dahil) hayvan başına 250 TL/baş destek ödenir. Bu Kararın yayımlandığı tarihtin onra besiye alınan hayvanlarda besi başlangıcı ile tahmini kesim tarihinin kırmızı et kayıt sistemine kayıt ettirilme şartı aranır.	1 Yıl	2.750	-
Islah amaçlı süt içerik analizi desteği	Islah amaçlı süt içerik analizi yapılan ve Bakanlıkça belirlenen süt kalitesi kriterlerini sağlayan her bir inek için 150 TL/baş'a kadar Bakanlıkça belirlenen miktarda destek ödenir.	1 Yıl	14.647	87.397
Toplam			1.916.658	1.963.065

Canlı varlıklara ilişkin koşulsuz olarak yapılan devlet teşvikleri, söz konusu teşviklerin alacak haline gelmeleri durumunda gelir olarak muhasebeleştirilmiştir. (Not:20)

Şartlı olarak verilmiş olan teşvikler ve destekler sadece ilgili devlet teşvikine 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.

Şirketin, yatırım harcamaları ile ilgili Resmi Daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvikler sebebiyle şirketin sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

- İthal edilen makine ve ekipmanlara uygulanan gümrük vergisinden muafiyet,
- Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler
- İndirimli kurumlar vergisi teşviki, (%30 yatırıma katkı oranında ve %60 oranında vergi indirimi)

NOT 13 - KİRALAMA İŞLEMLERİ

a) Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, gayrimenkul olarak tarla kiralamaları yapmaktadır. TFRS 16 uyarınca, kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

30 Eylül 2021 itibariyle kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

Maliyet	31.12.2020	İlaveler	TFRS 16 kapsamında Değişimler	30.09.2021
Gayrimenkul kiralamaları	753.618	-		753.618
Toplam maliyet	753.618	-	-	753.618

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Amortisman	31.12.2020	İlaveler	TFRS 16 kapsamında Değişimler	30.09.2021
Gayrimenkul kiralamaları	301.448	111.861		413.309
Toplam amortisman	301.448	111.861	-	413.309
Net değer	452.170	111.861	-	340.309

30 Eylül 2020 itibariyle kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

Maliyet	31.12.2019	İlaveler	TFRS 16 kapsamında Değişimler	30.09.2020
Gayrimenkul kiralamaları	778.830	-	-	778.830
Toplam Maliyet	778.830	-	-	778.830

Amortisman	31.12.2019	İlaveler	TFRS 16 kapsamında Değişimler	30.09.2020
Gayrimenkul kiralamaları	155.766	116.247	-	272.013
Toplam Amortisman	155.766	116.247	-	272.013
Net Değer	623.064	116.247	-	506.817

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	177.664	149.202
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	260.094	397.174
Kiralama İşlemlerinden Borçlar Toplamı	437.758	546.376

Kiralama işlemlerinden yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı 1 Ocak	546.376	695.530
Faiz gideri (Not:24)	24.693	34.436
TFRS 16 kapsamında kira yükümlülüklerindeki değişimler	- 6.695	- 20.170
Dönem içi ödemeler (-)	- 126.616	- 163.420
Dönem Sonu	437.758	546.376

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - 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.

Cari ara dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti yoktur. (31.12.2020: 31.680 TL)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Yıllık İzin Ücretleri Karşılığı

Grup'ta çalışanların hak ettikleri ancak kullanamadıkları izinleri için ücretleri ölçüsünde karşılık ayrılmış ve finansal tablolara yüklenmiştir.

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı-1 Ocak	137.597	131.419
İlave edilen karşılık	162.447	199.905
İptal edilen karşılık	-158.438	-193.727
Dönem Sonu	141.606	137.597

b) 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. Konsolide edilen her iki 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. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 16 – TAAHHÜTLER

Teminat Türü	Verilme Nedeni	Verildiği Yer	30.09.2021	31.12.2020
İpotek	Kredi karşılığı tarla ipoteği	T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	30.000.000	30.000.000
Verilen teminat mektubu	Elektrik temini	Limak Uludağ Elektrik	210.051	120.000
Verilen teminat senedi	Tarımsal ürün borsa tescil	Edremit Ticaret Borsası	15.000	15.000

Şirket'in mülkiyetindeki bulunan Balıkesir Ali Paşa Orman Mevkiindeki tarlalar üzerinde T.C. Ziraat Bankası A.Ş.'den kullanılan kredilere karşılık 10.000.000 TL'si 1. Derece, 20.000.000 TL'si 2. derece ipotekleri bulunmaktadır. İpotekler, fekki bankadan bildirilinceye kadar sürecektir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 – TAAHHÜTLER (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	30.225.051	30.135.000
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	30.225.051	30.135.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30.09.2021 tarihi itibariyle %0'dır. (31.12.2020: %0)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	13.008	35.736
Ödenecek vergi ve fonlar	64.546	59.832
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	112.871	97.256
Toplam	190.425	192.824

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Teşvik ve Tarsim hasar gelir tahakkukları (*)	2.022.801	1.633.847
Personel maaş avansları	35.971	35.142
Diğer	1.825	1.825
Toplam	2.060.597	1.670.814

Gelir tahakkukları, 2021 yılı Ocak, Şubat, Mart, Nisan, Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos ve Eylül aylarına ilişkin alınacak süt teşvik geliri ve tahsil edilmesi kesinleşen Tarsim sigorta hasar gelirlerinden oluşmaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Ortaklık Yapısı

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Erol Göker	63,36	8.996.994	63,36	4.498.497
Şebnem Göker	10,58	1.503.000	10,58	751.500
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	0,00001	2	0,00001	1
Orkun Özkan	0,00001	2	0,00001	1
Gamze Polat	0,00001	2	0,00001	1
Halka Arz/Diğer	26,06	3.700.000	26,06	1.850.000
Toplam	100	14.200.000	100	7.100.000

Sermaye, tamamı ödenmiş 14.200.000 TL'dir. (31.12.2020: 7.100.000 TL) Sermaye, her biri 1 TL tutarında 14.200.000 adet paya bölünmüştür. Payların 20.000 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.

Yönetim Kurulu'nun 09.04.2021 tarih ve 2021/13 sayılı kararı uyarınca, çıkarılmış sermayenin %17 oranında 1.207.000 TL'si "2020 Yılı Karından", 2.043.824 TL'si "Hisse Senedi İhraç Primlerinden", 3.849.176 TL'si "Olağanüstü Yedeklerden" olmak üzere çıkarılmış sermayenin %83 oranında ve 5.893.000 TL tutarındaki iç kaynaklarla birlikte %100 oranında sermayeye ilave edilmesi kararlaştırılan toplam 7.100.000 TL; ilgili hesaplardan Şirket Sermaye hesabına aktarılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvurumuz, Sermaye Piyasası Kurulu'nca onaylanmış olup, Kurul'un 27.05.2021 tarih ve 2021/26 sayılı haftalık bülteninde yayınlanmıştır. Söz konusu sermaye artırımına ilişkin Şirket esas sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6'ncı maddesinin tadil edilmesi hususu İstanbul Ticaret Odası tarafından 04.06.2021 tarihinde tescil edilmiştir.

İmtiyazlı Paylar

Ana sözleşmenin 6. maddesine göre 20.000 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, ortak Erol Göker'dedir.

b) Paylara İlişkin Primler

	30.09.2021	31.12.2020
Paylara ilişkin primler (İskontolar)	3.226.457	5.270.281

Paylara ilişkin primler, 2011 yılındaki halka arz sırasında primli satılan paylardan elde edilen gelirden ihraç giderleri düşülerek sunulmuştur. Hisse Senedi İhraç Primlerinin 2.043.824 TL'si cari ara dönem içerisinde sermayeye ilave edilmiştir.

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	333.544	260.417

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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.

d) Geçmiş Yıl Kârları

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı - 1 Ocak	13.730.325	12.175.395
İlaveler	5.145.861	1.812.585
Gelir Vergisi Mük.121.madde vergi indiriminden ilave olan	-	16.619
Kar payı dağıtımı	- 177.500	- 213.000
Bedelsiz sermaye artırım (*)	- 5.056.176	-
Yasal yedeklere transfer	- 73.127	- 61.274
Dönem Sonu	13.569.383	13.730.325

(*) Cari dönem içerisinde, 2020 yılı karından 1.207.000 TL, geçmiş karlarında izlenen olağanüstü yedeklerden 3.849.176 TL olmak üzere toplam 5.056.176 TL tutarındaki iç kaynaklar sermayeye ilave edilmiştir.

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

Kar Dağıtım:

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.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13 üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ gereği, kar payının hesaplanmasında; finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen standartlara uygun hazırlamak zorunda olanlar tarafından Kanunun 88 inci maddesine göre hazırlanan, bunlar dışında kalanlar tarafından ise 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre hazırlanan finansal tablolar esas alınır. Dağıtılması öngörülen kâr payı tutarı, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre tutulan kayıtlarda bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların toplam tutarını aşamaz.

30.03.2021 tarihinde yapılan 2020 yılı faaliyetlerinin görüşüldüğü olağan genel kurul toplantısında TTK hükümleri çerçevesinde hesaplanan 73.126,74 TL tutarında genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra yasal kayıtlardan karşılanabilen 177.500 TL (her 1-TL'lik hisse başına brüt 0,025 TL, her 1-TL'lik hisse başına net 0,02125 TL) tutarında brüt kar payının nakit olarak dağıtılması, 7.100.000 TL'lik çıkarılmış sermaye üzerinden %17 oranında 1.207.000 TL'lik kar payının bedelsiz pay olarak pay sahiplerine dağıtılması, nakit kar payının 20 Nisan 2021 tarihinden itibaren, bedelsiz payların ise yasal sürecin tamamlanmasını takiben dağıtılmasına karar verilmiştir. Nakit kar payı 20 Nisan 2021 tarihinden itibaren dağıtılmıştır. Bedelsiz kar dağıtımı ile ilgili esas sözleşme tadilleri SPK tarafından 27.05.2021 tarihinde onaylanmıştır. Yeni payların, payları Borsa'da işlem gören pay sahiplerinin hesabına geçme tarihi 11.06.2021 olarak belirlenmiştir.

NOT 20 – HASILAT

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Hasılat	34.148.774	25.408.511	12.104.519	8.296.468
Satışların maliyeti	- 29.707.311	- 21.249.132	- 10.682.039	- 7.674.681
Ticari faaliyetlerden brüt kar	4.441.463	4.159.379	1.422.480	621.787
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	3.503.913	5.197.754	753.787	1.134.825
Brüt Kâr	7.945.376	9.357.133	2.176.267	1.756.612

a) Hasılat

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Çiğ süt gelirleri	25.110.750	20.504.780	8.635.203	6.529.136
Çiğ süt prim gelirleri	3.515.505	1.113.427	1.208.928	340.651
Teşvik ve destekleme gelirleri (Not:12)	1.916.658	1.963.065	750.261	963.757
Diğer satış gelirleri (*)	1.858.724	49.560	1.129.447	12.541
Besi hayvan satış gelirleri	1.747.137	1.777.679	380.680	450.383
Toplam	34.148.774	25.408.511	12.104.519	8.296.468

(*) Diğer satış gelirleri, yem, tohum ve gübre satışlarından kaynaklanmaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 – HASILAT (Devamı)

b) Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları (Not:8)	2.396.425	4.738.941	6.240	802.567
Tarımsal stok gerçeğe uygun değer farkları (Not:7)	1.107.488	458.813	747.547	332.258
Toplam	3.503.913	5.197.754	753.787	1.134.825

c) Satışların Maliyeti

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 21.860.548	- 14.879.533	- 7.747.787	- 5.211.689
Direkt işçilik giderleri	- 2.102.250	- 1.699.875	- 733.091	- 582.394
Amortisman giderleri	- 955.647	- 839.049	- 381.647	- 318.716
Enerji giderleri	- 387.542	- 453.283	- 142.391	- 172.594
Genel üretim giderleri	- 1.256.421	- 1.441.968	- 434.514	- 571.383
Satılan Mamüller Maliyeti	- 26.562.408	- 19.313.708	- 9.439.430	- 6.856.776
Satılan Ticari Mal Maliyeti	- 3.144.903	- 1.935.424	- 1.242.609	- 817.905
Satışların Maliyeti	- 29.707.311	- 21.249.132	- 10.682.039	- 7.674.681

Grup'un önemli müşterilerine ilişkin yoğunlaşma riski Not:3'te açıklanmıştır.

NOT 21– PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Personel giderleri	- 1.487.568	- 1.194.402	- 569.386	- 416.284
Amortisman giderleri	- 359.968	- 250.447	- 145.827	- 94.389
Bakım onarım giderleri	- 246.611	- 143.407	- 113.227	- 83.801
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	- 209.565	- 164.576	- 40.896	- 55.671
Danışmanlık ve denetim giderleri	- 185.922	- 92.338	- 32.084	- 35.213
Sigortalama giderleri	- 96.130	- 77.318	- 32.592	- 26.371
Yakıt ve elektrik giderleri	- 78.741	- 46.906	- 31.695	- 18.948
Haberleşme giderleri	- 50.382	- 46.026	- 14.489	- 11.895
Diğer genel yönetim giderleri	- 225.095	- 235.125	- 59.171	- 84.829
Toplam	- 2.939.982	- 2.250.545	- 1.039.367	- 827.401

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Tarım hasar gelirleri (*)	1.260.639	933.686	340.472	294.770
Ertelenmiş finansal gelirler	285.667	248.323	- 189.689	78.323
Hazine prim gelirleri	192.199	177.178	67.530	60.580
Ticari işlemler kur farkı gelirleri	21.624	72.418	633	39.137
Banka promosyon gelirleri	17.439	8.088	5.877	4.045
Ticari işlemler fiyat farkı gelirleri	16.543	23.279	8.109	7.180
Konusu kalmayan karşılıklar	12.714	12.191	9.814	9.137
Sigorta hasar gelirleri	600	138.172	600	21.743
Diğer gelirler	12.158	71.714	4.603	4.184
Toplam	1.819.583	1.685.049	247.949	519.099

(*) Tarım hasar gelirleri sigorta kapsamında olan canlı varlıkların ölümleri ve zorunlu kesimleri sonucunda sigortadan alınan tazminatlardan kaynaklanmaktadır.

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Ertelenmiş finansal giderler	- 335.067	- 184.549	1.303	- 100
Ticari işlemler kur farkı giderleri	- 44.155	- 44.702	- 17.613	- 17.494
Ticari işlemler fiyat farkı giderleri	- 7.125	- 181	- 1.330	- 181
Canlı hayvan ölüm zararları	- 7.000	- 76.500	-	- 38.500
Şüpheli alacak karşılık gideri	- 4.454	- 309	- 2.120	591
Diğer giderler	-	- 2	-	-
Toplam	- 397.801	- 306.243	- 19.760	- 55.684

NOT 23– YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Hurda satış karları	-	10.920	-	-
Duran varlık satış karları	-	170.168	-	56.966
Toplam	-	181.088	-	56.966

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Canlı Varlık Satış ve Ölüm Zararları	- 3.284.211	- 2.886.519	- 914.783	- 788.049
Toplam	- 3.284.211	- 2.886.519	- 914.783	- 788.049

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı gelirleri	807.435	499.248	183.619	473.172
Mevduat faiz gelirleri	418.410	324.551	93.385	127.922
Toplam	1.225.845	823.799	277.004	601.094

b) Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Faiz ve komisyon giderleri	- 437.481	- 497.952	- 149.204	- 158.251
Kur farkı giderleri	- 236.468	- 64.569	- 163.604	-
Kullanım hakkı varlıkları faiz giderleri	- 24.693	- 28.739	- 7.723	- 6.158
Toplam	- 698.642	- 591.260	- 320.531	- 164.409

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatı

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren, 7316 Sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" göre, %20 olan Kurumlar Vergisi Oranının 2021 yılında %25, 2022 yılında ise %23 olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Yapılan değişiklik neticesinde 30 Eylül 2021 itibariyle kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2020: % 22). 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.

Şirket ayrıca 28.01.2010 tarih ve 95369 sayılı teşvik belgesi kapsamında % 30 yatırıma katkı oranında ve % 60 oranında vergi indiriminden yararlanmaktadır.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	97	135.986

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem kârı vergi karşılığı	- 655.373	- 393.611
Peşin ödenen vergiler	600.649	393.611
Ödenecek Kurumlar/Geçici Vergisi	- 54.724	-

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Dönem vergi karşılığı gideri	- 655.373	- 487.544	- 61.555	32.284
Ertelenmiş vergi gideri	- 449.748	- 483.499	- 101.055	- 254.922
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	- 1.105.121	- 971.043	- 162.610	- 222.638

01.01.2021 – 30.09.2021 ve 2020 dönemlerine ilişkin vergi karşılığı hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Vergi Öncesi Kar veya Zararı	3.670.168	6.012.502	406.779	1.098.228
Cari vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi gideri	- 917.542	- 1.322.750	- 101.695	- 241.610
İndirime/vergiye konu olmayan giderlerin/gelirlerin etkisi, net	262.169	835.206	40.140	273.894
Cari dönem vergi gideri	- 655.373	- 487.544	- 61.555	32.284

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Grup'un ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar 30.09.2021	Toplam Geçici Farklar 31.12.2020	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü 30.09.2021	Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.12.2020
Reeskont giderleri	- 24.746	- 19.143	6.187	3.829
İzin ve prim karşılığı	- 141.606	- 137.797	35.402	27.559
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	- 14.745	- 12.946	3.686	2.589
Kullanım hakkı varlıkları	- 97.449	- 94.206	19.490	18.841
Finansal borçlar	-	- 2.612	-	522
Kullanılmamış mali zararlar (*)	- 757.257	- 698.927	151.451	139.785
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	- 1.035.803	- 965.631	216.216	193.125
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.625.282	1.320.675	- 325.056	- 264.135
Tarımsal stoklar makul değer farkı	770.203	471.617	- 192.551	- 94.324
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	17.907.390	17.500.303	- 3.630.077	- 3.500.061
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	2.022.801	1.633.847	- 505.700	- 326.769
Finansal borçlar	892	-	- 178	-
Reeskont gelirleri	266.524	310.321	- 66.631	- 62.065
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22.593.092	21.236.763	- 4.720.193	- 4.247.354
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (net)	21.557.289	20.271.132	- 4.503.977	- 4.054.229

(*) Kullanılmamış mali zararlar bağlı ortaklığa aittir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyeleri	- 4.054.229	- 3.473.009
Ertelenmiş vergi gideri	- 449.748	- 581.220
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (net)	- 4.503.977	- 4.054.229

Ülkemizde konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların vergi gelir/ giderleri ana ortaklığın beyannamesine dahil edilemediğinden ertelenmiş vergi yükümlülüğü ekli finansal durum tablosunda aşağıdaki şekilde sunulmuştur.

	30.09.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	- 4.664.137	- 4.179.524
Ertelenmiş Vergi Varlığı	160.160	125.295

NOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem için ayrıca diğer mali enstrümanlara ilişkin pay başına kar hesaplamasını gerektirecek başka bir mali enstrüman bulunmamaktadır. Kapsamlı Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan adi ve imtiyazlı payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. İmtiyazlı paylar için pay başına kazanç hesaplaması adi paylar gibidir. Pay başına kazanç hesaplaması 1 TL itibari değerdeki paylara göre yapılmıştır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Dönem başı	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
İç kaynaklardan artırım	7.100.000	-	7.100.000	-
Dönem sonu	14.200.000	7.100.000	14.200.000	7.100.000
Ağırlıklı ortalama pay adedi	14.200.000	14.200.000	14.200.000	14.200.000
Net dönem karı	2.565.047	5.041.459	244.169	875.590
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0,18063711	0,35503232	0,01719500	0,06166127

NOT 27 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Kredi Kartı Borçları	6.055.562	907.361
Tarımsal işletme kredileri	6.159.283	5.258.207
Kısa vadeli borçlanmalar	12.214.845	6.165.568
İlişkili Taraflardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Not: 4)	177.664	149.202
Tarım yatırım kredileri	863.491	836.627
Tarımsal işletme kredileri	250.038	2.327.108
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.291.193	3.312.937
İlişkili Taraflardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Not: 4)	260.094	397.174
Tarım yatırım kredileri	3.208.367	3.928.868
Uzun vadeli borçlanmalar	3.468.461	4.326.042
Toplam finansal borçlar	16.974.499	13.804.547

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa ve uzun vadeli banka kredileri	10.481.179	12.350.810
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar (Not: 4)	437.758	546.376
Diğer borçlanmalar (kredi kartı borçları)	6.055.562	907.361
Toplam Finansal Borçlar	16.974.499	13.804.547

Banka kredileri etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyetleri üzerinden sunulmuştur. Kredilerin ortalama etkin faiz oranı %5,22'dir. (31.12.2020: %4,31)

İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar; ortaklardan yapılan tarla kiralama borçlarından ve ilişkili taraftan yapılan ofis kiralama borçlarından oluşmaktadır. (Not:4-13)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Finansal Borçların Vade Yapısı

	30.09.2021	31.12.2020
0-1 Yıl Arası	13.506.038	9.478.505
Kısa Vadeli Kısım	13.506.038	9.478.505
1-2 Yıl Arası	963.331	1.156.089
2-3 Yıl Arası	758.809	930.244
3-4 Yıl Arası	654.653	672.355
5 yıl ve üzeri	1.091.668	1.567.354
Uzun Vadeli Kısım	3.468.461	4.326.042
Toplam	16.974.499	13.804.547

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.

Uzun vadeli banka kredilerinin tamamı TL borçlar olup, 13-73 ay arası vadeye sahiptirler. 2015 yılında yapılan 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 yıllık %5 faiz oranı ve %0,5 komisyon oranı ile kullanılmıştır. Zirai yatırım kredisinin vadesi ise 2 yıl anapara ödemesiz toplam 7 yıldır. Söz konusu krediler, 2014/7201 sayılı "2015 Yılı T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve Tarım Kredi Kooperatiflerince Tarımsal Üretime Dair Düşük Faizli Yatırım ve İşletme Kredisi Kullanılmasına İlişkin Karar" kapsamında kullanılmıştır.

2019 yılında kullanılan tarımsal işletme kredileri; 2018/11188 sayılı "T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve Tarım Kredi Kooperatiflerince Tarımsal Üretime Dair Düşük Faizli Yatırım ve İşletme Kredisi Kullanılmasına İlişkin Karar" kapsamında kullanılmıştır.

2020 yılında kullanılan tarımsal yatırım ve tarımsal işletme kredileri ile 2021 yılında kullanılan tarımsal işletme kredileri ise; 02.01.2020 tarih ve 2015 sayılı "T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve Tarım Kredi Kooperatiflerince Tarımsal Üretime Dair Düşük Faizli Yatırım ve İşletme Kredisi Kullanılmasına İlişkin" Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında kullanılmış olup, Yatırım kredisinin vadesi 2 yıl anapara ödemesiz toplam 84 ay, Zirai İşletme kredisinin vadesi 12 aydır.

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

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

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

Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

Likidite Risk Yönetimi

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

Grup, genellikle kısa vadeli finansal enstrümanlarını nakde çevirerek; örneğin alacaklarını tahsil ederek kendisine fon yaratmaktadır. Bu enstrümanlardan elde edilen tutarlar gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlarda yer almaktadır. Grup'un alacaklarının vadesi borçlarının vadesinden daha kısa olduğu ve satışların kâr marjı makul düzeyde olduğu için önemli bir likidite riski bulunmamaktadır. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

Cari Dönem (30 Eylül 2021)	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Kısa vadeli finansal borçlar (Not:27)	13.506.038	13.737.835	7.793.617	5.944.218	-
Uzun vadeli finansal borçlar (Not:27)	3.468.461	3.960.106	-	-	3.960.106
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:4-5)	45.594	45.594	45.594	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Not:5)	8.374.915	8.641.439	5.331.056	3.310.383	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:4,6)	208.495	208.495	208.495	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Not:6)	126.937	126.937	126.937	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Not:17)	190.425	190.425	190.425	-	-
Toplam Kaynaklar	25.920.865	26.910.831	13.696.124	9.254.601	3.960.106

Geçmiş Dönem (31 Aralık 2020)	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Kısa vadeli finansal borçlar (Not:27)	9.478.505	9.623.364	3.462.632	6.160.732	-
Uzun vadeli finansal borçlar (Not:27)	4.326.042	4.901.640	-	-	4.901.640
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:4-5)	45.528	45.528	45.528	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Not:5)	9.746.574	10.056.895	7.312.078	2.744.817	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:4-6)	203.938	203.938	203.938	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Not:6)	67.147	67.147	67.147	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Not:17)	192.824	192.824	192.824	-	-
Toplam Kaynaklar	24.060.558	25.091.336	11.284.147	8.905.549	4.901.640

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Grup'un işlemleri genel olarak TL üzerinden gerçekleştirilmekte, kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmamaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

	30.09.2021			31.12.2020		
	USD	EURO	TL Karşılığı	USD	EURO	TL Karşılığı
1. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	410.641	3.000	3.612.673	402.605	3.000	2.982.343
2. Dönen Varlıklar (1)	410.641	3.000	3.612.673	402.605	3.000	2.982.343
3. Diğer	-	16.000	164.989	-	6.000	54.047
4. Duran Varlıklar (3)	-	16.000	164.989	-	6.000	54.047
5. Toplam Varlıklar (2+4)	410.641	19.000	3.777.662	402.605	9.000	3.036.390
6. Ticari Borçlar	20.741	2.427	209.820	2.663	-	19.550
7. Toplam Yükümlükler (6)	20.741	2.427	209.820	2.663	-	19.550
8. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (5-7)	389.900	16.573	3.567.842	399.942	9.000	3.016.840
9. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz.(1-6)	389.900	573	3.402.853	399.942	3.000	2.962.793
10. İhracat	-	-	-	-	-	-
11. İthalat	-	-	-	-	98.805	721.374

Kur Değişim Duyarlılığı

	30.09.2021		31.12.2020	
	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	17.086	-17.086	8.107	- 8.107
2- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Euro Net Etki (1+2)	17.086	-17.086	8.107	- 8.107
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:				
4- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	339.698	- 339.7698	293.577	- 293.577
5- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- ABD Doları Net Etki (4+5)	339.698	- -339.698	293.577	- 293.577
Toplam (3+6)	356.784	-356.784	301.684	- 301.684

Fiyat Riski Yönetimi

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

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Faiz Oranı Riski

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

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

Sabit faizli finansal araçlar	30.09.2021	31.12.2020
Finansal varlıklar	4.649.775	4.633.207
Finansal yükümlülükler	- 16.974.499	- 13.804.547

Grubun değişken faizli finansal yükümlülükleri bulunmadığından dolayı faiz duyarlılık analizi sunulmamıştır.

Kredi Riski Yönetimi

Grup, değerlendirmeler sonucunda veya kanuni olarak oluştukları anda şüpheli alacak karşılığı ayırarak ticari alacaklarını bilançoda net olarak göstermektedir. Grup'un vadesi geçmiş finansal varlığı ve alacaklar için alınmış teminat v.s. bulunmamaktadır. Aşağıda, finansal araç türleri itibariyle Grup'un maruz kalabileceği kredi riskleri bulunmaktadır.

Cari Dönem (30 Eylül 2021)

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
		Not:4	Not:4,6	Not:6	Not:32
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	3.646.880	-	2.707	4.695.217
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	3.646.880	-	2.707	4.695.217
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-			
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)		30.299			
- Değer Düşüklüğü (-)		- 30.299			
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					

- (1) Alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar yoktur.
- (2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.
- (3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Geçmiş Dönem (31 Aralık 2020)

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
		Not:4	Not:4,6	Not:6	Not:32
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	3.029.255	-	23.573	4.663.797
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	3.029.255	-	23.573	4.663.797
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	28.500	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	- 28.500	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

- (1) Alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar yoktur.
- (2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.
- (3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

NOT 29 -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, Grup'un 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.

Grup, 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, Grup'un 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:

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 -FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

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

Finansal varlıklar	TFRS 9'a Göre Değerleme yöntemleri
Nakit ve nakit benzerleri	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler	
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet

NOT 30- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ekli konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 08 Kasım 2021 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmak üzere yetki verilmiştir.

NOT 31 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

COVID-19 salgınının etkileri

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un (Koronavirüs) Şirket faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri, tüm yönleriyle takip edilmekte ve Şirketimizin bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli önlemler alınmaktadır. Koronavirüs kaynaklı olarak gerek Şirket'in faaliyet gösterdiği sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlama paralelinde tedarik süreçlerinde aksamalar yaşanabilmektedir. Şirketin faaliyet gösterdiği sektör itibarıyla; bu salgının ekonomik etkilerinin, Şirket'in üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

NOT 32 - 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.

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 ve banka mevduatlarının bakiyesini gösterir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 32 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	3.660	4.068
Bankalar	4.695.217	4.663.797
Vadesiz USD hesaplar	13.520	-
Vadesiz EUR hesaplar	30.935	27.024
Vadesiz TL hesaplar	987	3.566
Vadeli TL hesaplar	1.081.557	1.669.975
Vadeli USD hesaplar	3.568.218	2.963.232
Nakit ve nakit benzerleri	4.698.877	4.667.865

Vadeli mevduat hesapların detayı aşağıdaki gibidir.

30.09.2021						
	Döviz Tutarı	Döviz Cinsi	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değer TL	Vade	Faiz Oranı
Halkbankası	1.081.029	TL	1.081.029	1.081.557	01.10.2021	% 17,85
Burganbank	408.588	USD	3.563.824	3.568.218	04.10.2021	% 1,50
Toplam Vadeli Hesaplar			4.644.853	4.649.775		

31.12.2020						
	Döviz Tutarı	Döviz Cinsi	Maliyet TL	Gerçeğe Uygun Değer TL	Vade	Faiz Oranı
Vakıfbank A.Ş.	1.400.000	TL	1.400.000	1.401.439	01.02.2021	% 18,80
Vakıfbank A.Ş.	268.419	TL	268.419	268.536	04.01.2021	% 16,00
Vakıfbank A.Ş.	402.605	USD	2.955.319	2.963.232	05.01.2021	% 3,50
Toplam Vadeli Hesaplar			4.623.738	4.633.207		

Grup'un, banka hesapları üzerinde bloke mevcut değildir.

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

Konsolide nakit akış tablolarında gösterilen "Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler" kaleminin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	30.09.2020
Tarımsal Stoklar Makul Değer Farkı ile İlgili Düzeltmeler	- 1.107.488	- 458.813
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları ile İlgili Düzeltmeler (net)	- 2.396.425	- 4.738.941
Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	- 3.503.913	- 5.197.754