

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

**1 OCAK-31 ARALIK 2022
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İstanbul, Mart 2023

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	1-5
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	6-7
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	8
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	9-10
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	11
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	12-59

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Yaprak Süt ve Besi Çiftlikleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Yaprak Süt ve Besi Çiftlikleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri (Not: 10)	
Grup'un süt üretimi ve besi amaçlı canlı varlıkları ile tarımsal faaliyetlerinin gerçeğe uygun değerleri toplamı 105.124.596 TL olup, aktif toplamının %55'ini oluşturmaktadır. Canlı varlıkların değeri, TMS-41 Tarımsal Faaliyetler standardında belirlendiği üzere gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülmektedir. Canlı varlıklarından elde edilen tarımsal ürünler, hasat noktasında, gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür. Canlı bir varlığın veya tarımsal ürünün gerçeğe uygun değerinin ölçülmesi, söz konusu canlı varlık veya tarımsal ürünlerin önemli özelliklerine göre gruplandırılmaları suretiyle kolaylaştırılabilir; yaşları veya kaliteleri gibi. İşletme söz konusu özellikleri, piyasada fiyatlamaya esas teşkil eden özellikleri dikkate alarak belirler. Grup, 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. Grup, Türkiye Damızlık Sığır Yetiştiricileri Birliği'nin yayınladığı damızlık belgeli düve fiyatlarını baz alınarak; 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 faktörleri gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate almıştır. Özellikle süt üretimi amacıyla canlı varlık olarak sunulan ineklerin gerçeğe uygun değerlerinin ve gerçeğe uygun değer farkının finansal tablolarda önemli bir yer tutması nedeniyle bu konu kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Canlı varlıkların ve tarımsal ürünlerin gerçeğe uygun değer sunumunun ve oluşan değer artış/azalışının TMS-41 kapsamına uygunluğunun değerlendirilmesi için aşağıdaki denetim prosedürlerini uygulanmıştır. - Grup'un sahip olduğu hayvanların, sayım sonuçları ile Balıkesir İl Tarım Müdürlüğü Hayvan Bilgi Sistemi'nde kayıtlı hayvan bilgileri karşılaştırılmış ve tutarlı olduğu tespit edilmiştir. - Grup'un sahip olduğu hayvanların borsası bulunmadığından dolayı Damızlık Sığır Yetiştiricileri Birliği'nden alınan damızlık düve satış fiyatlarının makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. - Hayvanların yaşlarına göre gruplandırmaları yapılarak gerçeğe uygun değerleri, bu gruplandırmaya göre yeniden hesaplanmıştır. - Grup'un gerçeğe uygun değer tahminleri detaylı olarak gözden geçirilmiştir. Bu amaçla varsa benzer özellikteki hayvan satışlarına ilişkin satış faturalarındaki tutarlar ile hesaplamadaki tutarlar karşılaştırılmıştır. - Ülkemizde 2022 yılında yüksek seyreden enflasyon oranlarına paralel olarak canlı varlıkların değerindeki yükselişin gerçeğe uygun değer hesaplaması ile uyumluluğu ve piyasada oluşan değerlerin incelenmesi yapılmıştır. - Tarımsal ürünlerin hasat anındaki gerçeğe uygun değerlerinin her bir ürün bazında hesaplaması kontrol edilmiştir. - TMS 41 gereği dipnotlarda yapılması gereken açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir. Gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde, canlı varlıklar ve tarımsal ürünlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayınlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup’un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 13.03.2023 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu’na sunulmuştur.
- 2) TTK’nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket’in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

- 3) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Fidan Burcu KOÇ'tur.

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

Fidan Burcu KOÇ, YMM
Sorumlu Denetçi

13.03.2023
İstanbul, Türkiye

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	Cari Dönem 31 Aralık 2022	Önceki Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	24.410.993	6.898.548
Finansal Yatırımlar	5	7.869.138	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		7.869.138	-
Ticari Alacaklar		13.281.910	4.869.003
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	13.281.910	4.869.003
Diğer Alacaklar		1.921	281
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.921	281
Stoklar	9	15.448.334	5.539.288
Canlı Varlıklar	10	8.048.736	4.095.486
Peşin Ödenmiş Giderler		1.036.786	1.730.936
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.036.786	1.730.936
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	905	168
Diğer Dönen Varlıklar		4.446.201	1.218.198
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	20	4.446.201	1.218.198
Toplam Dönen Varlıklar		74.544.924	24.351.908
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		2.704	2.704
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.704	2.704
Canlı Varlıklar	10	97.075.860	34.144.480
Maddi Duran Varlıklar	12	18.457.587	17.216.076
Arazi ve Arsalar		2.060.240	2.060.240
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		425.002	501.567
Binalar		7.783.913	7.953.950
Tesis, Makine ve Cihazlar		4.752.763	4.763.314
Taşıtlar		3.010.013	1.492.281
Mobilya ve Demirbaşlar		344.846	363.914
Taşıyıcı Bitkiler		78.320	78.320
Diğer Maddi Duran Varlıklar		2.490	2.490
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	165.751	328.510
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	3.190	5.757
Bilgisayar Yazılımları		3.190	5.757
Peşin Ödenmiş Giderler		51.084	11.824
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	51.084	11.824
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	15.715	106.512
Toplam Duran Varlıklar		115.771.891	51.815.863
TOPLAM VARLIKLAR		190.316.815	76.167.771

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
	Notlar		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.777.381	12.774.282
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.777.381	12.774.282
Banka Kredileri	32	1.092.026	6.874.612
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	32	7.685.355	5.899.670
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		25.365.463	1.279.818
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		285.503	211.810
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15-32	285.503	211.810
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		25.079.960	1.068.008
Banka Kredileri	32	25.079.960	1.068.008
Ticari Borçlar		16.464.571	9.077.094
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-7	45.983	45.831
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	16.418.588	9.031.263
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	506.573	205.393
Diğer Borçlar		93.254	378.591
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-8	6.726	225.490
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	86.528	153.101
Ertelenmiş Gelirler		42.376	11.540
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	42.376	11.540
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	2.850.314	445.360
Kısa Vadeli Karşılıklar		231.959	154.748
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	231.959	154.748
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		54.331.891	24.326.826
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		7.961.080	3.487.412
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	275.709
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15-32	-	275.709
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		7.961.080	3.211.703
Banka Kredileri	32	7.961.080	3.211.703
Ertelenmiş Gelirler		21.008	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	21.008	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	17.726.208	5.888.430
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		25.708.296	9.375.842
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		110.276.628	42.465.103
Ödenmiş Sermaye	21	14.200.000	14.200.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	21	3.226.457	3.226.457
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		589.193	333.544
Yasal Yedekler	21	589.193	333.544
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	21	24.094.453	13.569.383
Net Dönem Karı veya Zararı		68.166.525	11.135.719
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Toplam Özkaynaklar		110.276.628	42.465.103
TOPLAM KAYNAKLAR		190.316.815	76.167.771

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01. - 31.12.2022	01.01. - 31.12.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	101.145.034	48.734.741
Satışların Maliyeti	22	-73.845.749	-41.825.852
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		27.299.285	6.908.889
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	22	65.699.592	11.035.484
BRÜT KAR (ZARAR)		92.998.877	17.944.373
Genel Yönetim Giderleri	23	-6.404.038	-4.056.872
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	3.221.597	2.500.493
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	-859.334	-847.259
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		88.957.102	15.540.735
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	2.786.751	78.626
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	-6.551.570	-3.967.725
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		85.192.283	11.651.636
Finansman Gelirleri	27	2.282.086	3.243.995
Finansman Giderleri	27	-1.773.658	-924.380
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		85.700.711	13.971.251
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		-17.534.186	-2.835.532
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	28	-5.605.611	-1.107.843
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	28	-11.928.575	-1.727.689
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		68.166.525	11.135.719
DÖNEM KARI (ZARARI)		68.166.525	11.135.719
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		68.166.525	11.135.719
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	4,80045951	0,78420556
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		68.166.525	11.135.719
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		68.166.525	11.135.719

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 01.01. – 31.12.2022	Önceki Dönem 01.01. – 31.12.2021
	Notlar		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-15.430.228	-6.236.692
Dönem Karı (Zararı)		68.166.525	11.135.719
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		68.166.525	11.135.719
Dönem Net Karı(Zararı)Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-51.680.587	-10.947.345
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13-15	1.256.025	1.099.230
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		33.832	6.788
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	33.832	6.788
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		77.211	17.151
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	77.211	17.151
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-233.259	146.434
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	27	-2.070.388	-517.101
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	27	1.773.013	669.211
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	24	392.340	349.771
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	24	-328.224	-355.447
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		-46.475	-2.754.525
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-65.699.592	-11.035.484
Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun			
Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	38	-65.699.592	-11.035.484
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	17.534.186	2.835.532
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan			
Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	25	-2.737.151	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili			
Düzeltmeler		-	-75.736
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	25	-	-75.736
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	20	-1.865.364	-1.186.735
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-28.714.604	-5.762.415
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		-5.131.987	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-8.463.325	-1.866.843
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-8.463.325	-1.866.843
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-1.640	20.588
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-1.640	20.588
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		-9.909.046	97.336
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)		-11.903.833	-4.558.985
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		654.544	-463.840
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		7.335.467	-862.766
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		152	303
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		7.335.315	-863.069
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		301.180	12.569
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-285.337	107.506
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-218.764	21.552
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-66.573	85.954
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		51.844	-23.317
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-1.362.471	1.775.337
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		-1.362.471	1.775.337
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-12.228.666	-5.574.041
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-3.201.562	-662.651

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Devamı)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 01.01. – 31.12.2022	Önceki Dönem 01.01. – 31.12.2021
	Notlar		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		10.459.965	2.967.859
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	77.604
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	77.604
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-2.329.218	-3.264.916
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	-2.329.218	-3.257.459
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	-	-7.457
Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.718.795	5.638.070
Canlı Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	-	-
Alınan Faiz	27	2.070.388	517.101
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		22.431.407	2.827.639
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		74.368.662	26.053.442
Kredilerden Nakit Girişleri		74.368.662	26.053.442
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-49.647.223	-22.239.090
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-49.647.223	-22.239.090
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	-238.244	-174.360
Ödenen Temettüleri	21	-355.000	-177.500
Ödenen Faiz		-1.696.788	-634.853
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		17.461.144	-441.194
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		51.301	2.671.877
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		17.512.445	2.230.683
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	6.898.548	4.667.865
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	24.410.993	6.898.548

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 2021 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 01.01.2021-.31.12.2021										
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	21			73.127	5.072.734	-5.145.861	-73.127	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)						11.135.719	11.135.719	11.135.719	-	11.135.719
Dönem Karı (Zararı)						11.135.719	11.135.719	11.135.719	-	11.135.719
Sermaye Arttırımı	21	7.100.000	-2.043.824		-5.056.176	-	-5.056.176	-	-	-
Kar Payları	21				-177.500	-	-177.500	-177.500	-	-177.500
Dönem Sonu Bakiyeler-31 Aralık 2021		14.200.000	3.226.457	333.544	13.569.383	11.135.719	24.705.102	42.465.103	-	42.465.103
CARİ DÖNEM 01.01.2022-31.12.2022										
Dönem Başı Bakiyeler-1 Ocak 2022		14.200.000	3.226.457	333.544	13.569.383	11.135.719	24.705.102	42.465.103	-	42.465.103
Transferler	21			255.649	10.880.070	-11.135.719	-255.649	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)						68.166.525	68.166.525	68.166.525	-	68.166.525
Dönem Karı (Zararı)						68.166.525	68.166.525	68.166.525	-	68.166.525
Kar Payları	21				-355.000	-	-355.000	-355.000	-	-355.000
Dönem Sonu Bakiyeler-31 Aralık 2022		14.200.000	3.226.457	589.193	24.094.453	68.166.525	92.260.978	110.276.628	-	110.276.628

Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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"), 31.12.2022 tarihi itibarıyla 2.765 adet (31.12.2021: 2.624 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:

Barbaros Mahallesi İhlamur Bulvarı No:3 İç Kapı No:89 Ataşehir - İstanbul’dur.

Çiftlik ve süt üretim tesisleri adresi:

Memiş Mahallesi 25005 Sok. No: 31, 10700 Burhaniye-Balıkesir’dir.

Grup’ta, bilanço tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 5 yönetici ve 50 çalışan olmak üzere toplam 55 kişidir. (31.12.2021: 5 yönetici ve 50 çalışan toplam 55 kişidir.)

Şirket’in hakim ortakları Erol Göker ve Şebnem Göker’dir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ortaklar, pay tutarları ve pay oranları hakkında Not:21’de bilgi verilmiştir.

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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 (Devamı)

All Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Şirket, kaliteli büyükbaş besi hayvan yetiştiriciliği faaliyeti ile iştigal etmek üzere; Burhaniye’de 11.11.2015 tarihinde kurulan ALL Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye % 100 oranında iştirak etmiştir.

Cari dönem itibariyle, bağlı ortaklık All Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin ödenmiş sermayesi 750.000 TL’dir.

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/TFRS") esas alınmıştır. TMS/TFRS, 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 "2019/1 Sayılı Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi" nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

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 itibariyle 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.

KGK’nın 20 Ocak 2022 tarihli duyurusunda, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. KGK, rapor tarihi itibariyle konuya ilişkin başka bir duyuru yayınlamamıştır. Ekli finansal tablolarda 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi uygulanmamıştır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

Kullanılan Para Birimi

31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla sunulan 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 31 Aralık 2022 tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu, 31 Aralık 2021 tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu ile; 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Konsolide Nakit Akış Tablosu ve Konsolide Özkaynak Değişim Tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında önceki dönemle ilgili sınıflandırma ve düzeltme olmamıştır.

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.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

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. 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.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar

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

Unvan	Sermaye içindeki pay oranı (%)	
	31.12.2022	31.12.2021
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 dönemde muhasebe politikaları ve tahminlerinde değişiklik ve hata yoktur.

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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 finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler

TFRS 16 'Kiralamalar'- COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

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 birleşmelerinde 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 varlıklarda 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 Varlıklarda yapılan değişiklikler

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

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

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

-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

TFRS 9’da yapılan değişiklik, yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülüğün şartlarının başlangıçtaki finansal yükümlülüğün şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığının değerlendirilmesinde dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

TMS 41’de yapılan değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır.

- Maddi Duran Varlıklar - Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar - TMS 16’ya İlişkin Değişiklikler

TMS 16’da yapılan değişiklik, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

b) 31 Aralık 2022 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.

TMS 1, Finansal tabloların sunumu standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 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.

TMS 1, 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.

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.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemlerindeki değişiklik,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemleri etkilenebilecektir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

a. Hasılat

Grup, hasılatın muhasebeleştirilmesinde TFRS 15 doğrultusunda beş aşamalı modeli kullanmaktadır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Net satışlar, satışlardan varsa iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Grup hasılatları; stok satışları, teşvik ve destekleme gelirlerinden oluşmaktadır.

b. Stoklar

Grup, stoklarını hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Stoklar elde etme maliyetinin veya net gerçekleştirilebilir değerin (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Tarımsal faaliyet sonucu elde edilen tarımsal ürünler ise, hasat yerindeki gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Maliyet, hammadde, işçilik ve ilgili üretim safhasına uygun genel üretim giderlerini içerirken borçlanma maliyetlerini içermez.

c. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortismanlar ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar kalıntı değer düşüldükten sonra tahmin edilen ekonomik ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman metoduyla kıst bazında kullanılabilir ekonomik ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulmuştur. (Not: 12)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

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

	31.12.2022	31.12.2021
Arazi ve arsalar ve taşıyıcı bitkiler	Sonsuz	Sonsuz
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10-20 Yıl	10-20 Yıl
Binalar	10-16-20-50 Yıl	10-16-20-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4-20-40-50 Yıl	4-20-40-50 Yıl
Taşıtlar	5-12 Yıl	5-12 Yıl
Demirbaşlar	2-5-15 Yıl	2-5-15 Yıl

TMS 16'ya göre arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir maddi duran varlık olduklarından ayrı olarak muhasebeleştirilmişlerdir. Faydalı ömürleri tespit edilemeyen, diğer bir ifade ile sınırsız faydalı ömre sahip olan arsa ve araziler gibi varlıklar için ise amortisman ayrılmamaktadır.

Bir varlığın taşıdığı değer, varlığın gerçekleşebilir değerinden daha fazla ise, karşılık ayrılarak defter değeri gerçekleşebilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

d. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Finansal tablolara ilk alınma sonrasında, maddi olmayan bir varlık, finansal tablolarda maliyetinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri üzerinden gösterilir.

Maddi olmayan varlıklar, tahmin edilen ekonomik ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman metoduyla kıst bazında kullanılabilir ekonomik ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulmuştur. (Not: 13)

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

	31.12.2022	31.12.2021
Bilgisayar yazılımları	3 Yıl	3 Yıl

e. Canlı Varlıklar

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar, olduğu dönem kar veya zararında dikkate alınır. Aktif ve gerçeğe uygun piyasa değerlerinin bulunmaması halinde gerçeğe uygun değer olarak maliyet değerleri alınabilmektedir. İlk maliyetin yüklenmesinden bu yana çok az bir biyolojik dönüşüm gerçekleşmesi halinde maliyet gerçeğe uygun değere yaklaşır.

Bilanço tarihi itibarıyla büyükbaş hayvanlar gerçeğe uygun değerinden pazar yeri maliyetleri düşülerek değerlendirilmiştir. Tarımsal canlı varlıklar olan mısır, fiğ, arpa ve buğday ise maliyet değeri ile değerlendirilmiştir.

Grup, gerçeğe uygun değer tahmininde en güvenilir gerçeğe uygun değer tahminine ulaşmak amacıyla her bir hayvan grubunu ve grubun daha detayı olan hayvanların yaşlarını ve canlı varlıkların önemli özelliklerini göz önünde bulundurmıştır. (Not: 10)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

f. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup'un varlıklarının bilanço değerleri, her bilanço döneminde gözden geçirilerek, herhangi bir kalıcı değer kaybı göstergesi olup olmadığı kontrol edilir. Böyle bir göstergeye rastlanırsa, varlığın gerçekleşebilir değeri hesaplanır. Bir varlığın bilanço değeri veya onun nakit yaratma gücü kendi gerçekleşebilir değerini aşarsa, kalıcı değer kaybı oluşmuş demektir. Kalıcı değer kaybı zararları Kar ve Zarar Tablosunda gösterilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Grup stoklarının kolay ve çabuk bozulmaya müsait olması, değer düşüklüğü kontrollerinin de sıkça yapılmasını gerektirmektedir. Ekli finansal tablolarda herhangi bir değer düşüklüğü yer almamaktadır.

g. Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile direkt ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetine dahil edilir. Diğer borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. (Not:16)

h. Finansal Araçlar

Aşağıda her mali enstrümanın gerçeğe uygun değerini belirlemede kullanılan yöntemler ve varsayımlar belirtilmiştir.

Nakit ve nakit benzerleri:

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesi bilanço günü olan çekler, vadeli ve vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri kasadaki nakit ve bankadaki vadeli, vadesiz mevduatlardan ve yatırım fonundan oluşmaktadır. Finansal durum tablosundaki nakit ile bankadaki mevduatın mevcut değeri, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

Ticari alacaklar ve ticari borçlar:

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilir. Varsa, şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar, Grup yönetimince tahsil edilemeyen alacakların tutarı, alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ışığında ve mevcut ekonomik koşullar göz önünde bulundurularak ayrılır. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldığı yılda zarar kaydedilir.

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutar üzerinden değerlendirilir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

Krediler:

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, kredi tutarından işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri; sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Finansal araçlar risk yönetimi:

Grup, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski, kredi riski ve likidite riskidir. Piyasa riski, kur riski, faiz oranı riski ve fiyat risklerini kapsar. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri :

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı, gerçeğe uygun değeri en iyi biçimde yansıtır.

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Bazı finansal varlıkların maliyet değerine eşit olan kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli nitelikleri nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu varsayılmaktadır.

Finansal araçların 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	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar yansıtılanlar
Ticari alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler	
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet

Beklenen kredi zararının ölçümü

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- Beklenen kredi zararı ve her tip ürün / piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığının belirlenmesi
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi vb. kriterlerin oluşturulması gerekmektedir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

i. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış ve satış kurundan Türk Lirası'na çevrilir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonrasında ortaya çıkan, gelir ve giderler Kar ve Zarar Tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilir. (Not:27) Esas faaliyet konusuyla ilgili, ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkları ise esas faaliyet gelirleri/giderleri hesap kaleminde gösterilir. (Not: 24)

j. Pay Başına Kazanç

Kar ve Zarar Tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karının, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Sermaye artırımı bedelli veya bedelsiz olarak yapılabilir. Bedelsiz pay dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur. (Not: 29)

k. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, kara ilişkin herhangi bir duyuru veya seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzenlenir.

l. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu, yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının güvenilir bir şekilde tahmin edilebileceği durumlarda ayrılmaktadır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Koşullu varlıklar ve yükümlülükler; geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlıklar ve yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı varlık veya yükümlülük olarak gösterilmektedir.

m. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

n. Kiralama İşlemleri

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçları finansal tablolara alınmıştır.

Kiralama Tanımı

TFRS 16' ya göre bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemini içermektedir.

Grup, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Grup kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiraya vermeyen bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

Kiracı olarak

Grup, gayrimenkul olarak tarla kiralamaları yapmaktadır. TFRS 16 uyarınca, kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyeti üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilir. Genel olarak, Grup iskonto oranı olarak %6,75 alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardının şirketin finansal durumu ve performansı üzerine etkisi Not: 15 'te açıklanmıştır.

o. İlişkili Taraflar

Bir kuruluş veya kişi, diğer bir kuruluşu kontrol edebiliyor veya finansal ve operasyonel kararlarında önemli bir etki yaratabiliyor ise söz konusu taraflar ilişkili kuruluş olarak nitelendirilir. Finansal tablolarda, bu tanımlamaya göre; şirketin ortakları, aile bireyleri, yakınları ve yöneticileri ile bu kişilerin ortaklık payı bulunan diğer şirketler ilişkili taraf olarak tanımlanmıştır. (Not:6)

p. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölgede yürütmektedir. Grup, süt ve besicilik faaliyetlerini baz alarak bölümlere ilişkin raporlama yapmaktadır. (Not: 3)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

r. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının toplamıdır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan ancak vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32. maddesine göre kurumlar vergisi oranı % 23’dir. (31.12.2021: %25)

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödenmektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. (31.12.2021: %10) Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi netleştirilerek sunulmaktadır.

s. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır. (Not: 19)

v. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

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. İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede hesaplanarak finansal tablolara yansıtılmıştır. (Not: 17)

y. Nakit Akış Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasadaki nakit, bankalardaki vadeli ve vadesiz Türk Lirası ve döviz cinsinden mevduatlar ve yatırım fonundan oluşmaktadır. (Not: 4)

z. Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyeti düşülmek suretiyle ölçülen canlı varlıklara ilişkin koşulsuz olarak yapılan devlet teşvikleri, söz konusu teşviklerin ancak ve ancak alacak haline gelmeleri durumunda gelir olarak muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değerden tahmini pazar yeri maliyeti düşülmek suretiyle ölçülen canlı varlıklara ilişkin devlet teşvikleri, ilgili işletmenin belirli tarımsal faaliyetlerde bulunulmaması da dahil olmak üzere, şartlı olarak verilmiş olmaları durumunda, sadece ve sadece ilgili devlet teşviğine ilişkin koşullar karşılandığında gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Kullanılan tahminlerin başlıcaları; varlıkların değer düşüklüğü, maddi varlıkların faydalı ömürleri, canlı varlıkların gerçeğe uygun değerleri ve karşılıklar ile ilgilidir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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

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

	31.12.2022	31.12.2021
Çiğ Süt	188.820.756	75.265.169
Besi Hayvanı	1.496.059	902.602
Bölüm Varlıkları	190.316.815	76.167.771

	31.12.2022	31.12.2021
Çiğ Süt	79.599.682	33.667.277
Besi Hayvanı	440.505	35.391
Bölüm Yükümlülükleri	80.040.187	33.702.668

01.01-31.12.2022 dönemi kar veya zararın bölümlere göre analizi aşağıdaki gibidir.

	Çiğ Süt	Besi Hayvanı	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Hasılat	97.943.574	3.201.460	101.145.034	-	101.145.034
Satışların Maliyeti	- 71.647.859	- 2.604.000	- 74.251.859	406.110	- 73.845.749
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	64.790.593	- 32.217	64.758.376	941.216	65.699.592
Faaliyet Giderleri	- 5.832.178	- 580.151	- 6.412.329	8.291	- 6.404.038
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	2.394.467	459.904	2.854.371	- 492.108	2.362.263
Faaliyet Karı/Zararı	87.648.597	444.996	88.093.593	863.509	88.957.102
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	- 2.901.310	-	- 2.901.310	- 863.509	- 3.764.819
Finansman Gelirleri/Giderleri, Net	490.043	18.385	508.428	-	508.428
Vergi Öncesi Kar/Zarar	85.237.330	463.381	85.700.711	-	85.700.711
Vergi (Gideri) Geliri, Net	- 17.443.389	- 90.797	- 17.534.186	-	- 17.534.186
Net Dönem Kar/Zararı	67.793.941	372.584	68.166.525	-	68.166.525

01.01-31.12.2021 dönemi kar veya zararın bölümlere göre analizi aşağıdaki gibidir.

	Çiğ Süt	Besi Hayvanı	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Hasılat	47.823.152	2.323.589	50.146.741	- 1.412.000	48.734.741
Satışların Maliyeti	- 39.984.248	- 1.973.500	- 41.957.748	131.896	- 41.825.852
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	10.778.178	- 173.634	10.604.544	430.940	11.035.484
Faaliyet Giderleri	- 3.763.903	- 299.955	- 4.063.858	6.986	- 4.056.872
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	1.634.718	208.181	1.842.899	- 189.665	1.653.234
Faaliyet Karı/Zararı	16.487.897	84.681	16.572.578	- 1.031.843	15.540.735
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler, Net	- 3.508.942	-	- 3.508.942	- 380.157	- 3.889.099
Finansman Gelirleri/Giderleri, Net	2.316.342	3.273	2.319.615	-	2.319.615
Vergi Öncesi Kar/Zarar	15.295.297	87.954	15.383.251	- 1.412.000	13.971.251
Vergi (Gideri) Geliri, Net	- 2.816.749	- 18.783	- 2.835.532	-	- 2.835.532
Net Dönem Kar/Zararı	12.478.548	69.171	12.547.719	- 1.412.000	11.135.719

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 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)

Büyük müşterilere ilişkin bilgi

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup'un hasılatının % 10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
A Müşterisi	88,78%	81,10%
B Müşterisi	1,92%	2,25%

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 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	512	920
Bankalar	23.833.609	6.897.628
Vadesiz USD hesaplar	18.678	15.984
Vadesiz EUR hesaplar	59.763	45.228
Vadesiz TL hesaplar	5.853	4.455
Vadeli TL hesaplar	23.749.315	1.373.029
Vadeli USD hesaplar	-	5.458.932
Serbest yatırım fonları	576.872	-
Nakit ve nakit benzerleri	24.410.993	6.898.548

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2022	31.12.2021
30 güne kadar	24.410.993	1.439.616
30-90 gün arası	-	5.458.932
	24.410.993	6.898.548

Grup'un, banka hesapları üzerinde bloke mevcut değildir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

31.12.2022				
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer	Vade	Faiz Oranı
Kur korumalı TL mevduat	7.621.694	7.869.138	16.01.2023	% 15,00
Finansal Yatırımlar	7.621.694	7.869.138		

31.12.2021 tarihli finansal durum tablosunda yer alan 24.01.2022 vadeli 409.839 USD’lik mevduat, 14.01.2022 tarihinde kur korumalı TL. mevduat hesabına çevrilmiştir. Kur korumalı mevduat hesabı dönem içerisinde yenilenecek devam ettirilmiştir. 16.01.2023 tarihinde tekrar yenilenen kur korumalı mevduat hesabının vadesi 19.04.2023’tür. (31.12.2021: Yoktur)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflara Borçlar

	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	31.12.2022	31.12.2021
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (Not:15-32)	Ortak ve ilişkili şirketi	Kiralama	285.503	211.810
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (Not:15-32)	Ortak ve ilişkili şirketi	Kiralama	-	275.709
İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler			285.503	487.519

	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	31.12.2022	31.12.2021
Mavibayrak Doğu Enerji Üretim A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Stok alımı	45.528	45.528
Zeynep Göker Kircioğlu	Ortak	Avukatlık hizmeti	455	303
Ticari Borçlar			45.983	45.831

	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	31.12.2022	31.12.2021
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	-	153.295
Erol Göker	Ortak	Diğer	-	2.360
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	-	50.884
Şebnem Göker	Ortak	Diğer	-	12.225
Ortaklara Borçlar			-	218.764
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama	6.726	6.726
Diğer İlişkili Taraflara Borçlar			6.726	6.726
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			6.726	225.490

İlişkili taraflara borçlar için faiz hesaplanmamaktadır ve borçlar için verilen teminat, garanti yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflar ile Yapılan İşlemler

İlişkili Taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	216.344	158.652
Erol Göker	Ortak	Kar payı	217.425	112.462
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	14.875	10.908
Şebnem Göker	Ortak	Kar payı	37.575	18.788
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	Ortak	Avukatlık gideri	83.135	51.154
Ortaklarla Yapılan İşlemler			569.354	351.964
Özbeyler Sağlık Özel Hastane San.Tic.A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Sağlık hizmetleri gideri	29.676	5.614
Global Menkul Değerler A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	7.025	4.800
Global Menkul Değerler A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Finansal yatırım işlemleri	9.157.128	-
Diğer İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler			9.193.829	10.414
Genel Toplam			9.763.183	362.378

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile üst düzey yöneticilere sağladığı faydalar toplamı 1.983.442 TL'dir. (31 Aralık 2021: 1.324.125 TL). Bu tutarın tamamı, kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ayrılımlarından dolayı yapılan ödeme yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur).

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	13.337.946	4.908.453
Ertelenen finansman geliri (-)	- 56.036	- 39.450
Şüpheli ticari alacaklar	69.120	35.288
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	- 69.120	- 35.288
Toplam	13.281.910	4.869.003

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Ticari alacaklar içerisinde 31.12.2022 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır. Alacaklar için alınan teminat vs. yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari alacakların vade yapısı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2022	31.12.2021
0-30 gün vadeli	13.281.910	4.869.003

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem Başı -1 Ocak	35.288	28.500
İlave edilen karşılık tutarı	33.832	9.443
İptal edilen/tahsil edilen	-	- 2.655
Dönem Sonu- 31 Aralık	69.120	35.288

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari borçlar (Satıcılar)	6.038.205	4.594.545
Verilen çekler ve senetler	10.669.157	4.773.022
Ertelenen finansman gideri (-)	- 288.774	- 336.304
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	16.418.588	9.031.263
İlişkili taraflara ticari borçlar	45.983	45.831
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:6)	45.983	45.831
Toplam	16.464.571	9.077.094

Ticari borçlar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Satıcılara borçlar 1-8 ay vadeye sahiptir.

Borç senetleri ve verilen vadeli çeklerin vade dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2022	31.12.2021
0-3 ay vadeli	9.332.541	4.334.572
3-6 ay vadeli	1.023.737	351.221
6-12 ay vadeli	312.879	87.229
Toplam	10.669.157	4.773.022

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021
Vergi dairesinden vergi alacakları	1.488	-
Diğer alacaklar	433	281
Toplam	1.921	281

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	2.704	2.704

c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
Ortaklara borçlar (Not:6)	-	218.764
Diğer ilişkili taraflar	6.726	6.726
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not: 6)	6.726	225.490
Ödenecek vergi ve fonlar	86.528	153.101
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	86.528	153.101
Toplam	93.254	378.591

NOT 9 – STOKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	15.379.669	5.529.524
Diğer stoklar	68.665	9.764
Toplam	15.448.334	5.539.288

Grup, stoklarını hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. (31.12.2021: hareketli ağırlıklı ortalama maliyet)

İlk madde ve malzemeler, çeşitli hayvan yemleri, ilaçlar ve suni tohumlardan oluşmaktadır. Satın alınan stoklar maliyet bedelinden, üretilen tarımsal ürünler ise hasat yerindeki gerçeğe uygun değerlerinden gösterilmiştir. 31.12.2022 hesap döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen ilk madde malzeme tutarı 61.237.981 TL'dir. (31.12.2021: 31.286.205 TL) Şirket, değer düşüklüğü kontrollerini sıkça yapmaktadır. Kontroller sonucunda cari dönemde değer düşüklüğü oluşmamıştır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

Tarımsal stoklar için dönem içerisinde 1.570.063 TL'lik gerçeğe uygun değer farkı oluşmuş olup 1.306.359 TL'si tüketilerek realize olmuştur. Tarımsal stoklar içinde önceki dönemde oluşan 1.130.006 TL'lik gerçeğe uygun değer farkı oluşmuş olup tamamı tüketilerek realize olmuştur.

Grup'un stokları ticari risk sigortası kapsamında 329.326 EURO teminatlı sigortalıdır. (31.12.2021: 4.200.000 TL)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

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

	31.12.2022	31.12.2021
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Tarımsal faaliyetler	2.088.736	198.686
Canlı büyükbaş hayvanlar	5.960.000	3.896.800
Kısa vadeli canlı varlıklar	8.048.736	4.095.486
Canlı büyükbaş hayvanlar	97.075.860	34.144.480
Uzun vadeli canlı varlıklar	97.075.860	34.144.480
Toplam Canlı Varlıklar	105.124.596	38.239.966

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

a) Tarımsal Faaliyetler

	31.12.2022		31.12.2021	
	Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Değer	
Tarımsal Faaliyetler	Maliyet	Uygun Değer	Maliyet	Uygun Değer
Mısır silajı	70.477	70.477	-	-
Fiğ silajı	432.581	432.581	198.686	198.686
Arpa	1.507.624	1.507.624	-	-
Buğday	78.054	78.054	-	-
Toplam	2.088.736	2.088.736	198.686	198.686

Mısır silajı, fiğ silajı, arpa ve buğday, ilk maliyetin yüklenilmesinden bu yana çok az bir biyolojik dönüşüm gerçekleştiği için gerçeğe uygun değere yakındır.

b) Canlı Büyükbaş Hayvanlar

	31.12.2022		31.12.2021	
	Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Değer	
Erkek Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Erkek buzağı	125	1.665.000	122	581.600
Erkek dana	207	4.295.000	310	3.315.200
Toplam	332	5.960.000	432	3.896.800

	31.12.2022		31.12.2021	
	Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Değer	
Dişi Hayvanlar	Adet	Uygun Değer	Adet	Uygun Değer
Dişi buzağı	490	6.314.000	400	2.178.000
Düve	813	34.675.000	730	12.403.600
Sağmal inek	1.073	53.229.620	1.001	18.454.164
Kurudaki inek	57	2.857.240	61	1.108.716
Toplam	2.433	97.075.860	2.192	34.144.480
Toplam Canlı Büyükbaş Hayvanlar	2.765	103.035.860	2.624	38.041.280

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR (Devamı)

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 dönemin 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 Türkiye Damızlık Sığır Yetiştiricileri Birliğinin yayınladığı damızlık belgeli düve fiyatları baz alınarak bu fiyatlarda hayvanın sağlık durumu, aşılama ve tedavi kaydı, pedigrı kaydı, aile süt ortalaması, pedigrıde bulunan baba ve büyükbabaların (annebaba) genetik aktarma derecesi, gebe düvelerde tohumlama boğasının genetik aktarma derecesi gibi faktörler de gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

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

c) Canlı Varlıklar Kayıtlı Değeri

	2022	2021
Dönem Başı -1 Ocak	13.204.149	10.783.264
Dönem içinde maliyet artışı (net)	19.323.021	8.950.289
Satılan ve ölenlerin maliyeti (net)	- 8.947.105	- 6.529.404
Dönem Sonu – 31 Aralık	23.580.065	13.204.149

Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değeri

	31.12.2022	31.12.2021
Kayıtlı değer	23.580.065	13.204.149
Toplam değer artışı	81.544.531	25.035.817
Gerçeğe uygun değer	105.124.596	38.239.966

d) Canlı Varlıklar Değerleme Farkları

Canlı varlıkların değerleme farklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	2022	2021
Dönem Başı -1 Ocak	25.035.817	17.500.303
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	64.129.529	9.905.478
Satılan ve ölenlerin gerçeğe uygun değer farkları	- 7.620.815	- 2.369.964
Dönem Sonu - 31 Aralık	81.544.531	25.035.817

Dönem içerisinde canlı varlıklarda; hayvanlar için 64.129.529 TL canlı varlık değerleme farkı oluşmuştur. (31.12.2021: hayvanlar: 9.905.478 TL canlı varlık değerleme farkı) Tarımsal stok değerleme farklarının bilgisi Not:22'de belirtilmiştir.

Grup'un erkek hayvanlar dışında canlı varlıkları devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 52.485.000 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2021: 25.548.000 TL)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek aylara ait giderler	596.395	338.574
Verilen sipariş avansları	440.391	1.392.362
Toplam	1.036.786	1.730.936

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen avanslar-Maddi duran varlıklar	51.021	11.679
Gelecek yıllara ait giderler	63	145
Toplam	51.084	11.824

c) Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	31.12.2022	31.12.2021
Peşin alınan komisyon gelirleri	42.376	11.540

d) Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	31.12.2022	31.12.2021
Peşin alınan komisyon gelirleri	21.008	-

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet Değeri	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2022
Arazi ve arsalar	2.060.240	-	-	-	2.060.240
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	904.627	-	-	-	904.627
Binalar	11.513.817	299.200	-	-	11.813.017
Tesis, makine ve cihazlar	9.085.601	289.755	-	-	9.375.356
Taşıtlar	2.535.929	1.663.588	-	-	4.199.517
Mobilya ve demirbaşlar	1.124.874	76.675	-	-	1.201.549
Diğer maddi duran varlıklar	2.490	-	-	-	2.490
Taşıyıcı bitkiler	78.320	-	-	-	78.320
Toplam Maliyet	27.305.898	2.329.218	-	-	29.635.116

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2022
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	403.060	76.565	-	-	479.625
Binalar	3.559.867	469.237	-	-	4.029.104
Tesis, makine ve cihazlar	4.322.287	300.306	-	-	4.622.593
Taşıtlar	1.043.648	145.856	-	-	1.189.504
Mobilya ve demirbaşlar	760.960	95.743	-	-	856.703
Toplam Birikmiş Amortismanlar	10.089.822	1.087.707	-	-	11.177.529
Net Değer	17.216.076				18.457.587

Diğer maddi duran varlıklar tablodan oluşmakta ve amortisman ayrılmamaktadır. Taşıyıcı bitkiler, zeytin ağaçları olup sınırsız ömre sahip olduğu için amortisman ayrılmamaktadır.

Arazi ve arsalar üzerinde Ziraat Bankası lehine 80.000.000 TL tutarında 1. derece ipotek mevcuttur. (31.12.2021: 10.000.000 TL tutarında 1. derece, 20.000.000 TL tutarında 2.derece olmak üzere toplam 30.000.000 TL ipotek mevcuttur.) (Not:18)

Çiftlik, tüm duran varlıklar ve diğer varlıklar, toplam 9.072.873 EURO ve 2.866.714 TL teminatlı olarak sigorta kapsamındadır. (31.12.2021: 76.923.710 TL)

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet Değeri	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2021
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	260.842	- 19.068	1.651.128	9.085.601
Taşıtlar	2.003.870	629.993	- 97.934	-	2.535.929
Mobilya ve demirbaşlar	912.225	212.649	-	-	1.124.874
Diğer maddi duran varlıklar	2.490	-	-	-	2.490
Taşıyıcı bitkiler	78.320	-	-	-	78.320
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.079.529	-	- 2.079.529	-
Toplam Maliyetler	24.165.441	3.257.459	- 117.002	-	27.305.898
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2021
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	325.099	77.961	-	-	403.060
Binalar	3.092.544	467.323	-	-	3.559.867
Tesis, makine ve cihazlar	4.083.490	257.865	- 19.068	-	4.322.287
Taşıtlar	1.111.217	28.497	- 96.066	-	1.043.648
Mobilya ve demirbaşlar	681.803	79.157	-	-	760.960
Toplam Birikmiş Amortismanlar	9.294.153	910.803	- 115.134	-	10.089.822
Net Değer	14.871.288				17.216.076

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ilişkin hareket tabloları aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Bilgisayar yazılımları	32.616	-	-	32.616
Toplam Maliyetler	32.616	-	-	32.616
	31.12.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022
Bilgisayar yazılımları	26.859	2.567	-	29.426
Toplam Birikmiş Amortismanlar	26.859	2.567	-	29.426
Net Değer	5.757		-	3.190

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin hareket tabloları aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Bilgisayar yazılımları	25.159	7.457	-	32.616
Toplam Maliyetler	25.159	7.457	-	32.616
	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
Bilgisayar yazılımları	24.707	2.152	-	26.859
Toplam Birikmiş Amortismanlar	24.707	2.152	-	26.859
Net Değer	452		-	5.757

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, 20 Ekim 2022 tarih ve 31989 sayılı resmi gazetede yayınlanan 6243 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'na göre açıklanan, aşağıda bahsedilen desteklemelerden faydalanmaktadır.

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	31.12.2022	31.12.2021
Arılık destekleme	Hastalıklardan Ari İşletmeler İçin Sağlık Sertifikasına sahip olan süt sığırcı işletmelerinde bulunan, damızlık boğalar dışındaki, altı ay yaşın üzerindeki erkek hayvanlar hariç, tüm sığırlar için hayvan sahiplerine aşağıda belirtilen miktarda ödeme yapılır. Ari sığır başına ödeme birim miktarları 500 başa kadar tam (hayvan başı 600 TL), 501 baş ve üzeri için %50'sine karşılık gelen tutarın ödenmesi suretiyle uygulanır. Ayrıca, Onaylı Süt Çiftliği sertifikasına sahip olan işletmelerdeki ari işletme desteği alan tüm sığırlar için, ilave olarak hayvan başına 100 TL ödeme yapılır.	1 Yıl	1.377.200	1.096.925

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	31.12.2022	31.12.2021
Süt desteği	Üretmiş 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, ürettiği 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	4.297.142	2.150.190
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 aşuları tamamlanmış ise desteklemeden faydalandırılır. Buzağı desteklemesi şartlarını karşılayan buzağı başına soy kütüğüne kayıtlı buzağılara ilave ödeme ile birlikte toplam 1.250 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	400.610	148.022
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	89.696	130.100
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 tarihten onra besiye alınan hayvanlarda besi başlangıcı ile tahmini kesim tarihinin kırmızı et kayıt sistemine kayıt ettirilme şartı aranır.	1 Yıl	5.000	15.000
Islah amaçlı süt içerik analizi desteği	Islah amaçlı süt içerik analizi yapılan ve Bakanlıkça belirlenen süt kalitesi kriterlerini sağlayan, suni tohumlamadan doğan saf sütçü veya kombine ırk her bir inek için 100 TL/baş destek ödenir.	1 Yıl	354.893	14.647
Toplam			6.524.541	3.554.884

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

Canlı varlıklara ilişkin koşulsuz olarak yapılan devlet teşvikleri, söz konusu teşviklerin alacak haline gelmeleri durumunda gelir olarak muhasebeleştirilmiştir. (Not:22)

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 Orman 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:

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

NOT 15 - 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.

31 Aralık 2022 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

TFRS 16 kapsamında				
Maliyet	31.12.2021	İlaveler	Değişimler	31.12.2022
Gayrimenkul kiralamaları	816.233	-	12.523	828.756
Toplam maliyet	816.233	-	12.523	828.756
TFRS 16 kapsamında				
Amortisman	31.12.2021	İlaveler	Değişimler	31.12.2022
Gayrimenkul kiralamaları	487.723	165.751	9.531	663.005
Toplam amortisman	487.723	165.751	9.531	663.005
Net değer	328.510		2.992	165.751

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 15 - KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

Maliyet	31.12.2020	İlaveler	TFRS 16 kapsamında Değişimler	31.12.2021
Gayrimenkul kiralalamaları	753.618	-	62.615	816.233
Toplam maliyet	753.618	-	62.615	816.233

Amortisman	31.12.2020	İlaveler	TFRS 16 kapsamında Değişimler	31.12.2021
Gayrimenkul kiralalamaları	301.448	163.955	22.320	487.723
Toplam amortisman	301.448	163.955	22.320	487.723

Net değer	452.170		40.295	328.510
------------------	----------------	--	---------------	----------------

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	285.503	211.810
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	-	275.709
Kiralama İşlemlerinden Borçlar Toplamı	285.503	487.519

Kiralama işlemlerinden yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2022	2021
Dönem Başı-1 Ocak	487.519	546.376
Faiz gideri (Not:27)	33.236	52.888
TFRS 16 kapsamında kira yükümlülüklerindeki değişimler	2.992	62.615
Dönem içi ödemeler (-)	- 238.244	- 174.360
Dönem Sonu - 31 Aralık	285.503	487.519

NOT 16 - 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 dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2021: Yoktur)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Yıllık İzin Ücretleri Karşılığı

Grup'ta çalışanların bir takvim yılı içinde hak ettikleri ancak kullanamadıkları izinleri için ücretleri ölçüsünde karşılık ayrılmış ve finansal tablolara yüklenmiştir. Yıllık izin ücret karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	2022	2021
Dönem Başı - 1 Ocak	154.748	137.597
İlave edilen karşılık	354.712	193.502
İptal edilen karşılık (-)	-277.501	-176.351
Dönem Sonu - 31 Aralık	231.959	154.748

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 uyarınca ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamıştır. (31.12.2021: Yoktur.)

NOT 18 – TAAHHÜTLER

Teminat Türü	Verilme Nedeni	Verildiği Yer	31.12.2022	31.12.2021
İpotek	Kredi karşılığı tarla ipoteği	T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	80.000.000	30.000.000
Verilen teminat mektubu	Elektrik temini	Limak Uludağ elektrik	210.051	210.051
Verilen teminat senedi	Tarımsal ürün borsa tescil	Edremit Ticaret Borsası	30.000	15.000

Şirket'in mülkiyetindeki bulunan Balıkesir Ali Paşa Mevkiindeki tarlalar üzerinde T.C. Ziraat Bankası A.Ş.'den kullanılan kredilere karşılık 1. Derece, 80.000.000 TL ipotek bulunmaktadır. (31.12.2021: 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.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 – TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	80.240.051	30.225.051
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	80.240.051	30.225.051

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 31.12.2022 tarihi itibariyle %0'dır. (31.12.2021: %0)

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
Personele borçlar	13.008	13.008
Ödenecek vergi ve fonlar	98.055	73.944
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	395.510	118.441
Toplam	506.573	205.393

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Teşvik ve Tarsim hasar gelir tahakkukları (*)	1.865.364	1.186.735
Devreden KDV	2.547.568	2.346
Personel maaş avansları	31.642	27.292
Diğer	1.627	1.825
Toplam	4.446.201	1.218.198

(*) Gelir tahakkukları, hak edilmesi ve tahsil edilmesi kesinleşen 2022 yılının Ekim- Aralık dönemine ilişkin alınacak süt teşvik gelirleri, 2022 yılına ait hastalıktan arı işletme ve AB onaylı çiftlik ek ödeme desteği, 2022 yılına ait buzağı destekleme geliri, yem bitkileri desteği ve Tarsim sigorta hasar tahakkuklarından oluşmaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Ortaklık Yapısı

	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Erol Göker	63,36	8.996.994	63,36	8.996.994
Şebnem Göker	10,58	1.503.000	10,58	1.503.000
Zeynep Göker Kircioğlu	0,00001	2	0,00001	2
Orkun Özkan	0,00001	2	0,00001	2
Gamze Polat	0,00001	2	0,00001	2
Halka Arz/Diğer	26,06	3.700.000	26,06	3.700.000
Toplam	100	14.200.000	100	14.200.000

Sermaye, tamamı ödenmiş 14.200.000 TL'dir. (31.12.2021: 14.200.000 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. 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

	31.12.2022	31.12.2021
Paylara ilişkin primler	3.226.457	3.226.457

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	589.193	333.544

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

	2022	2021
Dönem Başı - 1 Ocak	13.569.383	13.730.325
İlaveler	11.135.719	5.145.861
Kar payı dağıtımı	- 355.000	- 177.500
Bedelsiz sermaye artırım (*)	-	- 5.056.176
Yasal yedeklere transfer	- 255.649	- 73.127
Dönem Sonu - 31 Aralık	24.094.453	13.569.383

(*) Önceki 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 Dağıtımı:

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

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

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 – 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. maddesine göre hazırlanan, bunlar dışında kalanlar tarafından ise 04.01.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre hazırlanan finansal tablolar esas alınır. Dağıtılması öngörülen kâr payı tutarı, 04.01.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre tutulan kayıtlarda bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların toplam tutarını aşamaz.

Şirketin kâr dağıtım politikasına uygun olmak üzere, uzun vadeli şirket stratejisi, yatırım ve finansman politikaları, kârlılık ve nakit durumu dikkate alınarak Şirketin serbest nakdini arttırmak, dağıtılmayan karı yatırımlarda kullanmak ve finansman giderlerini minimum düzeyde tutmak amacıyla 2022 yılında kâr dağıtılmaması yönündeki yönetim kurulunun kar dağıtımına ilişkin önerisi 12.04.2022 tarihinde yapılan 2021 yılı faaliyetlerinin görüşüldüğü olağan genel kurul toplantısında oy çokluğuyla reddedilerek, 11.135.719 TL net dönem kârından Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde hesaplanan 255.649 TL tutarında genel kanuni yedek akçe düşüldükten sonra yasal kayıtlardan karşılanabilen 355.000 TL (her 1-TL'lik hisse başına brüt 0,025 TL, her 1-TL'lik hisse başına net 0,0225 TL) tutarında brüt kar payının nakit olarak dağıtılması. kalan 10.525.070 TL net dönem karının geçmiş yıl karlarına aktarılmasına, nakit kar payının 27 Nisan 2022 tarihinden itibaren yapılmasına oy birliğiyle karar verilmiştir. Nakit kar payı 27 Nisan 2022 tarihinden itibaren dağıtılmıştır.

Şirket'in yasal kayıtlarında bulunan dönem kârı ve kâr dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 25.155.815 TL'dir. (31 Aralık 2021: 4.895.251 TL)

NOT 22 – HASILAT

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Hasılat	101.145.034	48.734.741
Satışların maliyeti	- 73.845.749	- 41.825.852
Ticari faaliyetlerden brüt kar	27.299.285	6.908.889
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	65.699.592	11.035.484
Brüt Kâr	92.998.877	17.944.373

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 – HASILAT (Devamı)

a) Hasılat

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Çiğ süt gelirleri	81.089.837	34.670.363
Çiğ süt prim gelirleri	8.706.042	4.853.851
Teşvik ve destekleme gelirleri (Not:14)	6.524.541	3.554.884
Diğer satış gelirleri	1.628.154	3.342.554
Besi hayvan satış gelirleri	3.196.460	2.313.089
Toplam	101.145.034	48.734.741

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

b) Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları (Not:10)	64.129.529	9.905.478
Tarımsal stok gerçeğe uygun değer farkları (Not:9)	1.570.063	1.130.006
Toplam	65.699.592	11.035.484

c) Satışların Maliyeti

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 61.237.981	- 31.286.205
Direkt işçilik giderleri	- 4.500.726	- 2.831.852
Amortisman giderleri	- 820.599	- 712.100
Enerji giderleri	- 1.337.817	- 554.369
Genel üretim giderleri	- 2.282.838	- 1.871.681
Satılan Mamüller Maliyeti	- 70.179.961	- 37.256.207
Satılan Ticari Mal Maliyeti	- 3.665.788	- 4.569.645
Satışların Maliyeti	- 73.845.749	- 41.825.852

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23– PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Personel giderleri	- 3.530.008	- 2.116.125
Amortisman giderleri	- 435.426	- 387.130
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	- 415.383	- 287.509
Bakım onarım giderleri	- 392.336	- 424.136
Sigortalama giderleri	- 290.211	- 137.036
Yakıt ve elektrik giderleri	- 274.339	- 114.690
Danışmanlık ve denetim giderleri	- 241.861	- 210.204
Haberleşme giderleri	- 84.195	- 65.256
Diğer genel yönetim giderleri	- 740.279	- 314.786
Toplam	- 6.404.038	- 4.056.872

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Tarım hasar gelirleri	2.017.300	1.587.927
Hazine prim gelirleri	373.329	253.498
Ertelenmiş finansal gelirler	328.224	355.447
Sigorta hasar gelirleri	248.847	203.920
Ticari işlemler kur farkı gelirleri	89.656	21.624
Ticari işlemler fiyat farkı gelirleri	76.274	33.444
Banka promosyon gelirleri	32.902	23.317
Konusu kalmayan karşılıklar	1.878	4.216
Diğer gelirler	53.187	17.100
Toplam	3.221.597	2.500.493

Tarım hasar gelirleri sigorta kapsamında olan canlı varlıkların ölümleri sonucunda sigortadan alınan tazminatlardan kaynaklanmaktadır.

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Ertelenmiş finansal giderler	- 392.340	- 349.771
Ticari işlemler kur farkı giderleri	- 333.247	- 457.756
Canlı hayvan ölüm zararları	- 70.000	- 15.500
Şüpheli alacak karşılık gideri	- 33.832	- 9.443
Ticari işlemler fiyat farkı giderleri	- 29.915	- 7.125
Diğer giderler	-	- 7.664
Toplam	- 859.334	- 847.259

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 25– YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerindeki değişimler	2.737.151	-
Zeytin gelirleri	40.000	2.890
Hurda satış karları	9.600	75.736
Toplam	2.786.751	78.626

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Canlı varlık satış ve ölüm zararları	- 6.551.570	- 3.967.725

NOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	-61.237.981	-31.286.205
İşçilik giderleri	-8.030.734	-4.947.977
Satılan besi hayvan maliyeti	-2.604.000	-1.973.500
Bakım onarım giderleri	-1.620.383	-1.335.759
Enerji giderleri	-1.612.156	-669.059
Sigortalama giderleri	-1.345.002	-1.097.094
Amortisman giderleri	-1.256.025	-1.099.230
Satılan yem maliyeti	-979.231	-2.484.668
Satılan tohum ve zeytinyağı maliyeti	-82.557	-111.477
Diğer giderler	-1.481.718	-877.755
Toplam	-80.249.787	-45.882.724

NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Mevduat faiz gelirleri	2.070.388	517.101
Kur farkı gelirleri	134.821	2.726.894
Menkul kıymet satış karları	76.877	-
Toplam	2.282.086	3.243.995

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansman Giderleri

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Kredi faiz ve komisyon giderleri	- 1.739.777	- 616.323
Kullanım hakkı varlıkları faiz giderleri	- 33.236	- 52.888
Kur farkı giderleri	- 645	- 255.169
Toplam	- 1.773.658	- 924.380

NOT 28 – 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 31 Aralık 2022 itibarıyla kurumlar vergisi oranı % 23’tür (31 Aralık 2021: % 25). 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

	31.12.2022	31.12.2021
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	905	168
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	905	168

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem kârı vergi karşılığı	- 5.605.611	- 1.107.843
Peşin ödenen vergiler	2.755.297	662.483
Ödenecek Kurumlar Vergisi	- 2.850.314	- 445.360

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kar ve Zarar Tablosunda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Dönem vergi karşılığı gideri	- 5.605.611	- 1.107.843
Ertelenmiş vergi gideri	- 11.928.575	- 1.727.689
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	- 17.534.186	- 2.835.532

01.01.2022 – 31.12.2022 ve 2021 dönemlerine ilişkin vergi karşılığı hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Vergi Öncesi Kar veya Zararı	85.700.711	13.971.251
Cari vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi gideri	- 19.711.164	- 3.492.813
İndirime/vergiye konu olmayan giderlerin/gelirlerin etkisi, net	14.105.553	2.384.970
Cari dönem vergi gideri	- 5.605.611	- 1.107.843

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ertelenen finansman geliri	- 56.036	- 39.450	12.888	9.074
İzin ve prim karşılığı	- 231.959	- 154.748	53.351	35.592
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	- 53.566	- 19.734	12.320	4.539
Kullanım hakkı varlıkları/yükümlülükleri	- 119.752	- 159.009	23.950	31.802
Finansal borçlar	- 1.065	-	213	-
Kullanılmamış mali zararlar (*)	- 197.896	- 662.373	39.579	132.475
Kur farkı gelir/gideri (net)	- 3.118	-	717	-
Nakit sermaye artırım faiz indirimi	- 23.727	- 14.303	4.745	2.861
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	- 687.119	- 1.049.617	147.763	216.343
Finansal yatırımlar	76.877	-	- 17.682	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.414.205	2.770.959	- 882.841	- 554.192
Tarımsal stoklar makul değer farkı	263.705	22.520	- 60.652	- 5.180
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	81.544.531	25.035.817	- 16.401.629	- 5.057.044
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	1.865.364	1.186.735	- 429.034	- 272.949
Finansal borçlar	-	644	-	- 148
Ertelenen finansman gideri	288.774	336.304	- 66.418	- 77.350
Kur farkı gelir/gideri (net)	-	136.513	-	- 31.398
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	88.453.456	29.489.492	- 17.858.256	- 5.998.261
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (net)	87.766.337	28.439.875	- 17.710.493	- 5.781.918

(*) Kullanılmamış mali zararlar bağlı ortaklığa aittir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün (net) dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem Başı -1 Ocak	- 5.781.918	- 4.054.229
Ertelenmiş vergi gideri	- 11.928.575	- 1.727.689
Dönem Sonu -31 Aralık	- 17.710.493	- 5.781.918

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

	31.12.2022	31.12.2021
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	- 17.726.208	- 5.888.430
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15.715	106.512

NOT 29 - PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem için ayrıca diğer mali enstrümanlara ilişkin pay başına kar hesaplamasını gerektirecek başka bir mali enstrüman bulunmamaktadır. Kar ve Zarar 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.

	2022	2021
Dönem Başı - 1 Ocak	14.200.000	7.100.000
İç kaynaklardan artırım	-	7.100.000
Dönem sonu - 31 Aralık	14.200.000	14.200.000
Ağırlıklı ortalama pay adedi	14.200.000	14.200.000
Net dönem karı	68.166.525	11.135.719
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	4,80045951	0,78420556

NOT 30 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri, kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. (Not:24, 27)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 31 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

KGK'nın 20 Ocak 2022 tarihli duyurusunda, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. KGK, rapor tarihi itibarıyla konuya ilişkin başka bir duyuru yayınlamamıştır. Ekli finansal tablolarda 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi uygulanmamıştır.

NOT 32 – FİNANSAL BORÇLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Kredi Kartı Borçları	7.685.355	5.899.670
Tarımsal işletme kredileri	1.092.026	6.874.612
Kısa vadeli borçlanmalar	8.777.381	12.774.282
İlişkili Taraflardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Not: 6)	285.503	211.810
Tarım yatırım kredileri	1.015.228	1.068.008
Tarımsal işletme kredileri	24.064.732	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	25.365.463	1.279.818
İlişkili Taraflardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Not: 6)	-	275.709
Tarım yatırım kredileri	4.593.958	3.211.703
Tarımsal işletme kredileri	3.367.122	-
Uzun vadeli borçlanmalar	7.961.080	3.487.412
Toplam Finansal Borçlar	42.103.924	17.541.512

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa ve uzun vadeli banka kredileri	34.133.066	11.154.323
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar (Not: 6)	285.503	487.519
Diğer borçlanmalar (kredi kartı borçları)	7.685.355	5.899.670
Toplam Finansal Borçlar	42.103.924	17.541.512

Banka kredileri etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyetleri üzerinden sunulmuştur. Kredilerin ortalama etkin faiz oranı % 5,01'dir. (31.12.2021 %5,85)

İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar; ortaklardan yapılan tarla kiralama borçlarından ve ilişkili taraftan yapılan ofis kiralama borçlarından oluşmaktadır. (Not:15)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 32 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Finansal Borçların Vade Yapısı

	31.12.2022	31.12.2021
0-1 Yıl Arası	34.142.844	14.054.100
Kısa Vadeli Kısım	34.142.844	14.054.100
1-2 Yıl Arası	5.560.691	1.067.961
2-3 Yıl Arası	922.895	738.535
3-4 Yıl Arası	841.359	687.928
5 yıl ve üzeri	636.135	992.988
Uzun Vadeli Kısım	7.961.080	3.487.412
Toplam	42.103.924	17.541.512

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, 13-57 ay arası vadeye sahiptirler.

Tarımsal İşletme ve yatırım kredileri "T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ve Tarım Kredi Kooperatiflerince Tarımsal Üretime Dair Düşük Faizli Yatırım ve İşletme Kredisi Kullanılmasına İlişkin" Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında kullanılmaktadır.

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Grup'un finansal risk yöntemi: Mali piyasaların öngörülemezliğine 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.

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.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

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 (31 Aralık 2022)	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Kısa vadeli finansal borçlar (Not:32)	34.142.844	34.735.651	15.094.456	19.641.195	
Uzun vadeli finansal borçlar (Not:32)	7.961.080	8.631.837	-	-	8.631.837
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:6-7)	45.983	45.983	45.983	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Not:7)	16.418.588	16.707.362	12.500.902	4.206.460	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:6-8)	6.726	6.726	6.726	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Not:8)	86.528	86.528	86.528	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Not:19)	506.573	506.573	506.573	-	-
Toplam Kaynaklar	59.168.322	60.720.660	28.241.168	23.847.655	8.631.837

Geçmiş Dönem (31 Aralık 2021)	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Kısa vadeli finansal borçlar (Not:32)	14.054.100	14.280.227	8.396.484	5.883.743	-
Uzun vadeli finansal borçlar (Not:32)	3.487.412	3.989.606	-	-	3.989.606
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:6-7)	45.831	45.831	45.831	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Not:7)	9.031.263	9.367.567	6.934.499	2.433.068	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:6-8)	225.490	225.490	225.490	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Not:8)	153.101	153.101	153.101	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Not:19)	205.393	205.393	205.393	-	-
Toplam Kaynaklar	27.202.590	28.267.215	15.960.798	8.316.811	3.989.606

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

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.

	31.12.2022			31.12.2021		
	USD	EURO	TL Karşılığı	USD	EURO	TL Karşılığı
1. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	1.000	3.000	78.441	411.039	3.000	5.520.144
2. Dönen Varlıklar (1)	1.000	3.000	78.441	411.039	3.000	5.520.144
3. Diğer	-	-	-	37.327	-	497.187
4. Duran Varlıklar (3)	-	-	-	37.327	-	497.187
5. Toplam Varlıklar (2+4)	1.000	3.000	78.441	448.366	3.000	6.017.331
6. Ticari Borçlar	32.350	16.172	930.357	44.373	1.200	611.568
7. Toplam Yükümlülükler (6)	32.350	16.172	930.357	44.373	1.200	611.568
8. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (5-7)	- 31.350	- 13.172	- 851.916	403.993	1.800	5.405.763
9. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz.(1-6)	- 31.350	- 13.172	- 851.916	366.666	1.800	4.908.576
10. İhracat	-	-	-	-	-	-
11. İthalat	-	-	-	-	-	-

Kur Değişim Duyarlılığı

	31.12.2022		31.12.2021	
	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	- 26.370	26.370	2.706	- 2.706
2- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Euro Net Etki (1+2)	- 26.370	26.370	2.706	- 2.706
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:				
4- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	- 58.822	58.822	537.871	- 537.871
5- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- ABD Doları Net Etki (4+5)	- 58.822	58.822	537.871	- 537.871
Toplam (3+6)	- 85.192	85.192	540.577	- 540.577

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

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.

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	31.12.2022	31.12.2021
Finansal varlıklar	31.618.453	6.831.961
Finansal yükümlülükler	- 42.103.924	- 17.541.512

Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-

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 vs. bulunmamaktadır. Aşağıda, finansal araç türleri itibariyle Grup'un maruz kalabileceği kredi riskleri bulunmaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Cari Dönem (31 Aralık 2022)

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
	Not:7		Not:8		Not:4-5
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	13.281.910	-	4.625	32.279.619
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	13.281.910	-	4.625	32.279.619
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)		69.120			
- Değer Düşüklüğü (-)		- 69.120			
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					

Önceki Dönem (31 Aralık 2021)

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
	Not:7		Not:8		Not:4
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	4.869.003	-	2.985	6.897.628
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	4.869.003	-	2.985	6.897.628
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)		35.288			
- Değer Düşüklüğü (-)		- 35.288			
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.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 34 -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.

Rayıç 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 rayıç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayıç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

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

Finansal 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	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar yansıtılanlar
Ticari alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler	
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet

NOT 35- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Ekli konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 13.03.2023 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmak üzere yetki verilmiştir.
- Teknoloji Yenileme ve Modernizasyon Kapsamında Makine Ekipman Modernizasyon Yatırım Projesi kapsamında proje dosyası hazırlanarak Tarım ve Orman Bakanlığı-Kırsal Kalkınma Daire Başkanlığı'na 28.02.2023 tarihinde hibe başvurusu yapılmıştır. Hibe başvurusunun olumlu sonuçlanması durumunda, modernizasyon amacıyla yapılacak proje kapsamında; bir adet traktör arkası 14 metreküp kapasiteli yem karma ve dağıtma makinesi, bir adet 15.000 litre kapasiteli süt soğutma ve depolama tankı, sağımhane revizyonu kapsamında 48 adet süt ölçer ve gübre yönetimi kapsamında 1 adet nozüllü mix pump ile 1 adet dalgıç tip gübre karıştırıcı alınacaktır. Yatırımın tahmini maliyeti KDV hariç 3.823.000 TL. olup, hibe oranı %50'dir.
- "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi" TBMM Genel Kurulunun 9 Mart 2023 tarihli oturumunda kabul edilerek yasalaşan ve 12 Mart 2023 tarih ve 32130 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7440 sayılı Kanun'la ihdas edilen ek kurumlar vergisi ve deprem bölgesine yönelik istisna ve indirimlere ilişkin olarak;

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 35- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında ek vergi hesaplanacak ve bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenecektir.

Söz konusu düzenlemeyle ilgili olarak Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrah üzerinden dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin 86.096 TL ek kurumlar vergisi ödenecektir.

NOT 36-BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine (KDV hariç) ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	45.500	33.000
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	1.950
Toplam	45.500	34.950

NOT 37- FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 38 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Tarımsal Stoklar Gerçeğe Uygun Değer Farkı	- 1.570.063	- 1.130.006
Canlı Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkı (net)	- 64.129.529	- 9.905.478
Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	- 65.699.592	- 11.035.484