

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

**1 OCAK – 31 MART 2015
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

İstanbul, Nisan 2015

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

**1 OCAK – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR.....	6-36

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

31 MART 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 31 Mart 2015	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		6.429.102	5.784.617
Nakit ve Nakit Benzerleri	28	770.961	236.949
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar	4	1.018.430	1.078.753
Diğer Alacaklar	5	5.621	-
Stoklar	6	1.426.194	2.051.223
Canlı Varlıklar	7	1.073.809	1.023.126
Peşin Ödenmiş Giderler	8	435.549	81.403
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	15	1.698.538	1.313.163
Duran Varlıklar		17.090.231	17.176.274
Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	5	92	92
Finansal Yatırımlar		-	-
Canlı Varlıklar	7	9.613.678	9.662.315
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	9	7.459.922	7.500.289
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.068	1.126
Peşin Ödenmiş Giderler	8	15.471	12.452
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		23.519.333	22.960.891

1 Ocak – 31 Mart 2015 ara hesap dönemine ait finansal tablolar 29 Nisan 2015 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 31 Mart 2015	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.632.305	3.469.924
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	520.509	381.220
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	411.558	493.368
Ticari Borçlar	4	1.933.114	2.202.750
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	103.311	118.716
Diğer Borçlar	5	537.534	201.223
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3-5	162.140	107.420
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	375.394	93.803
Ertelenmiş Gelirler	8	6.948	8.802
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	62.363	14.368
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	56.968	49.477
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	56.968	49.477
Diğer Karşılıklar	12	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.482.161	1.615.751
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	453.153	651.563
Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar		-	-
Borç Karşılıkları		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	1.029.008	964.188
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
ÖZKAYNAKLAR		18.404.867	17.875.216
Ödenmiş Sermaye	16	7.100.000	7.100.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	5.270.281	5.270.281
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	67.529	67.529
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	16	5.437.406	4.804.347
Net Dönem Karı/Zararı		529.651	633.059
TOPLAM KAYNAKLAR		23.519.333	22.960.891

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 MART 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Notlar	01.01. - 31.03.2015	01.01. - 31.03.2014
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	17	3.154.181	2.807.825
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları	17	243.377	-27.388
Satışların Maliyeti (-)	17	-2.226.346	-1.784.506
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		1.171.212	995.931
BRÜT KAR			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	-354.867	-313.025
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	245.118	201.512
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	-56.032	-56.394
ESAS FAALİYET KARI		1.005.431	828.024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	3.052	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	-350.657	-426.403
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Zararlarından Paylar		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		657.826	401.621
Finansman Gelirleri	21	17.930	40.556
Finansman Giderleri (-)	21	-16.755	-29.395
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		659.001	412.782
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		-129.350	2.590
Dönem vergi gelir/gideri	22	-64.530	-12.662
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	22	-64.820	15.252
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		529.651	415.372
DÖNEM KARI		529.651	415.372
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	23	0,075	0,059
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		529.651	415.372

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 MART 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 01.01-31.03.2015	Geçmiş Dönem 01.01-31.03.2014
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		164.299	351.554
Dönem Karı/Zararı		529.651	415.372
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-916.990	-844.757
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	135.501	137.501
- Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	12	7.491	9.230
- Faiz Gelir ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	21	-1.142	-7.778
- Tarımsal Stoklar Makul Değer Farkı ile İlgili Düzeltmeler	7	-	-
- Canlı Varlıklar Değerleme Farkları ile İlgili Düzeltmeler (net)	7	-243.377	27.388
- Canlı Varlıklar Maliyet Artışı İle İlgili Düzeltmeler	7	-713.904	-804.204
- Canlı Varlıklar Satış ve Ölüm Zararları ile İlgili Düzeltmeler (net)	7	350.657	426.403
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	-
- Ertelenmiş Finansman Gelirleri (net)	19	7.239	8.307
- Gelirin Kaydedilmesindeki Zamanlama Farkları ile İlgili Düzeltmeler	15	-588.805	-639.014
- Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	129.350	-2.590
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		568.173	811.360
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	625.029	501.496
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	60.426	-54.868
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	-5.621	-15.569
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	-276.978	189.299
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	336.311	207.037
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-170.994	-16.035
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		180.834	381.975
Vergi Ödemeleri		-16.535	-30.421
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		527.399	314.580
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	-95.076	-46.487
Canlı Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	-926	-
Canlı Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		605.504	323.894
Alınan Faiz ve Vade Farkları	21	17.897	37.173
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-157.686	-590.413
Banka Kredilerinden Sağlanan Nakit	24	279.225	232.901
Ödenen Banka Kredileri	24	-415.978	-785.813
Ödenen Temettüleri		-	-
Ödenen Faizler		-20.933	-37.501
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		534.012	75.721
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	236.949	1.444.122
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	770.961	1.519.843

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Notlar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM						
1 Ocak 2014 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	7.100.000	5.270.281	53.007	4.804.347	170.284	17.397.919
Transferler	-	-	-	170.284	-170.284	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	415.372	415.372
Temettüler	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2014 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	7.100.000	5.270.281	53.007	4.974.631	415.372	17.813.291
CARİ DÖNEM						
1 Ocak 2015 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	7.100.000	5.270.281	67.529	4.804.347	633.059	17.875.216
Transferler	16	-	-	633.059	-633.059	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	529.651	529.651
Temettüler	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2015 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	7.100.000	5.270.281	67.529	5.437.406	529.651	18.404.867

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (Şirket), 540384/487966 sicil numarası ile İstanbul Ticaret Sicili’ne 17.12.2004 tarihinde tescil edilerek kurulmuştur.

Şirket; üstün verimli süt üretimi ile ilgili, çiftlik hayvanları yetiştiriciliği yapmaktadır. Bu amaçla suni tohumlama ve embriyo transferi konularında araştırma ve uygulama yöntemleri üzerinde çalışmalar yapmaktadır. Bu doğrultuda, Türkiye’de ilk kez uygulanan sürdürülen embriyo transferi çalışmaları 2005 yılından beri devam etmektedir.

Şirketin geçmişi aile işletmesi olarak 1994 yılında 10 adet sağmal inek ile Balıkesir ili Burhaniye ilçesinde başlamıştır. Profesyonel olarak çiftliğin kuruluşu ise 1998 yılına dayanmaktadır. Almanya’dan 1998 yılında ithal edilen 130 adet gebe düve ile birlikte işletme 40.000 m² kurulu arazisinde 130 sağmal inek kapasitesi ve 6x2 sisteminde sağımhanesi ile beraber faaliyete başlamıştır. Faaliyete başladığı yılda Türkiye’nin ilk chip’li hayvan kimlik tanımlama sistemi, bilgisayarlı sağım ünitesi, bireysel yemleme istasyonu ve modern hayvan barınaklarını bünyesinde barındıran bir örnek çiftlik haline gelmiştir. Şirket, 2005 yılında kurucularının yeniden yapılandırma kararı ile kurumsal kimliğine kavuşmuştur. Şirket 31.03.2015 tarihi itibariyle 1.766 adet (31.12.2014: 1.774 adet) inek ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

İMKB yönetim kurulunun 11.05.2011 tarihli toplantısında alınan karar gereği, şirketin halka arz edilmiş olan %26,06’lık hisse senetleri 13.05.2011 tarihinden itibaren İMKB’nin İkinci Ulusal Pazarında işlem görmektedir.

Şirketin merkez adresi:

Rıhtım Caddesi No: 57 Karaköy, Beyoğlu - İstanbul’dur.

Çiftlik ve süt üretim tesisleri adresi:

Ali Paşa Orman Mevkii No: 12, 10700 Burhaniye-Balıkesir’ dir.

Şirkette, bilanço tarihi itibariyle çalışan personel sayısı 5 yönetici ve 42 çalışan olmak üzere toplam 47 kişidir. (31.12.2014: 5 yönetici ve 44 çalışan toplam 49 kişidir.)

Şirket’in hakim ortakları Erol Göker ve Şebnem Göker’dir. 31 Mart 2015 tarihi itibariyle ortaklar, pay tutarları ve pay oranları hakkında Not:16’da bilgi verilmiştir.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişkideki 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 (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca ekli finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 no.lu Ara Dönem Finansal Raporlama standartına uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2014 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Kullanılan Para Birimi

31 Mart 2015 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere 31 Mart 2015 tarihli Finansal Durum Tablosu, 31 Aralık 2014 tarihli Finansal Durum Tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2015 dönemine ait Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2014 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Cari ara dönem özet finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Şirket’in 1 Ocak-31 Mart 2014 dönemine ait kapsamlı gelir tablosu ve 31 Mart 2014 tarihli nakit akış tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

Kapsamlı gelir tablosunda bulunan Canlı Varlıklar Değerleme Farklarından ölen ve satılan canlı varlıkların değerlendirme farkı ayrıştırılarak 232.072 TL’lik canlı varlık değerlendirme zararı “Yatırım Faaliyetlerden Giderler” kaleminde sınıflandırılmıştır. Nakit akış tablosunda da ilgili kalemler sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmaların ilgili döneme ait geçmiş yıllar karları ile dönem net karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibariyle önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibariyle toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Cari ara dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

a. 31 Mart 2015 tarihi itibariyle yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

31 Mart 2015 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları TMS, TFRS ve TMS/TFRS Yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 19’deki değişiklik, “Tanımlanmış fayda planları”; TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Plana yapılan katkıların hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerli olacak değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010-2012 döneminde aşağıda yer alan 7 standarda değişiklik getirmiştir.

- TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri
- TFRS 8 Faaliyet Bölümleri
- TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- TFRS 9 Finansal Araçlar; TMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler
- TMS 39, Finansal Araçlar-Muhasebeleştirme ve Ölçüm

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011-2013 döneminde aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir.

- TFRS 1 TFRS'nin İlk Uygulaması
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri
- TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri
- TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

b. 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve yorumlar:

TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar”daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ticari faaliyet oluşturmuş bir müşterek ortaklıktan iktisap edilen hisselerin nasıl muhasebeleştirileceği konusunda yol göstermektedir.

TMS 16 “Maddi duran varlıklar” ve TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asması, kauçuk ağacı, palmye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Taşıyıcı bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzemesi sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklikle bu bitkiler TMS 41'in kapsamından çıkartılarak TMS 16'nın kapsamına alınmıştır.

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

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”; TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TFRS 14, “Düzenleyici erteleme hesapları”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Tarife uygulamasını kullanan işletmelere ilk kez uluslararası finansal raporlama standartlarını uygularken daha önce kullandığı muhasebe standartlarına göre uygulamış oldukları muhasebe politikalarına devam etme hakkı vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirilmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TMS 27 “Bireysel finansal tablolar” ; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yöntemini kullanmalarına izin vermektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10’un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki yada iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı yada iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin nihai sonucu, işletme tanımına giren kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alışı veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir bağlı ortaklığa ilişkin olmasa bile bir kısmı muhasebeleştirilir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

Yıllık İyileştirmeler 2014 Dönemi

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standarda değişiklik getirmiştir.

- TFRS 5 Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler, satış yöntemlerine ilişkin değişiklikler
- TFRS 7 Finansal araçlar: Açıklamalar, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
- TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar, iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
- TMS 34 Ara dönem finansal raporlama, bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik

TMS 1“Finansal Tabloların Sunuluşu”; Bu dar kapsamlı değişiklik, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardını önemli ölçüde değiştirmek yerine, TMS 1’de sunulan gereklilikleri açıklığa kavuşturmaktadır.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Değişiklikler çoğu durumda TMS 1’deki ifadelerin aşırı kuralcı yorumlamalarına yanıt vermektedir. Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: önemlilik seviyesi, dipnotların sıralaması, alt toplamlar, muhasebe standartları ve açılımlar. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat”; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart ile Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve Amerika Muhasebe Standartları Kurulu birlikte çalışarak hasılat standartları üzerinde yeknesaklığı sağlamayı ve mali tablo okuyucularına işlemin; içeriği, tutarı, zamanı ile hasılatın belirsizliği ve müşteri sözleşmelerinden doğan hasılatın nakit akışıyla ilgili bilgi sunmayı amaçlamaktadır. Bu standart ile hasılatın muhasebeleştirilmesinde; kazanç yönteminden, kontrolün transferini esas alan varlık-yükümlülük yöntemine geçilmesi amaçlanmaktadır. Bu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9 “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırması ve ölçümü ile ilgili TMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda su anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

İlişkili taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	31.03.2015	31.12.2014
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	134.523	84.345
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	3.540	3.186
Global Menkul Değerler A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Aracılık Hizmetleri	-	246
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	11.216	7.757
Şebnem Göker	Ortak	Diğer	11.886	11.886
Hakan Kircioğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama	975	-
Toplam			162.140	107.420

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

İlişkili Taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	50.179	50.179
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	3.458	3.458
Şebnem Göker	Ortak	Diğer giderler	-	464
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	354	354
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	Ortak	Avukatlık gideri	3.834	3.834
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama gideri	975	1.866
Toplam			58.800	60.155

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in 31 Mart 2015 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile üst düzey yöneticilere sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir.

Ödemelerin Türü	01.01.-31.03.2015			01.01.-31.03.2014		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	41.466	114.284	155.750	38.614	72.113	110.727
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-	-	-	-
Toplam	41.466	114.284	155.750	38.614	72.113	110.727

(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	01.01.-31.03.2015			01.01.-31.03.2014		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
Ücretler	41.466	104.406	145.872	38.150	63.125	101.275
Bağımsız yönetim kurulu üyeleri hakkı huzur	-	8.903	8.903	-	7.122	7.122
Diğer Menfaatler	-	975	975	464	1.866	2.330
Toplam	41.466	114.284	155.750	38.614	72.113	110.727

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.03.2015	31.12.2014
Alıcılar	983.417	880.706
Alacak senetleri	39.222	202.359
Ertelenen finansman geliri	-4.209	-4.312
Şüpheli ticari alacaklar	10.447	10.447
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-10.447	-10.447
Toplam	1.018.430	1.078.753

	31.03.2015	31.12.2014
Vadesi geçen alacaklar	-	-
0-30 gün vadeli	1.018.430	1.078.753
Toplam	1.018.430	1.078.753

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için %10,50 (31.12.2014: %10,50) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari alacaklar içerisinde 31.03.2015 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır. Alacaklar için alınan teminat vs. yoktur. (31.12.2014:Yoktur.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2015	31.12.2014
1 Ocak bakiyeleri	-10.447	-10.447
İlave edilen karşılık tutarı	-	-
İptal edilen/tahsil edilen	-	-
Şüpheli Alacak Karşılığı Bakiyesi	-10.447	-10.447

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.03.2015	31.12.2014
Satıcılar	254.270	590.792
Borç senetleri	1.716.572	1.657.028
Ertelenen finansman gideri	-37.728	-45.070
Toplam	1.933.114	2.202.750

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari borçlar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari borçlar için %10,50 (31.12.2014: %10,50) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari borçlar ortalama 1-12 ay civarında vadeye sahiptir. 31.03.2015 tarihi itibarıyla vadesi geçen ticari borç bulunmamaktadır. (31.12.2014: bulunmamaktadır.)

NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.03.2015	31.12.2014
Sigorta alacakları (*)	4.666	-
Diğer	955	-
Toplam	5.621	-

* Euroko Sigortadan hasar ödemesinden kaynaklanan alacaktan kaynaklanmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.03.2015	31.12.2014
Verilen depozito ve teminatlar	92	92

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.03.2015	31.12.2014
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:3)	162.140	107.420
Tarım sigorta borcu	299.283	-
Ödenecek vergiler	36.920	30.587
Ticaret odası borcu	13.264	15.474
Diğer sigorta borcu	25.627	47.414
Diğer	300	328
Toplam	537.534	201.223

NOT 6 – STOKLAR

	31.03.2015	31.12.2014
İlk madde ve malzeme (*)	1.426.194	2.051.223
Toplam	1.426.194	2.051.223

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – STOKLAR (Devamı)

Şirket stoklarını hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir.

(*) İlk madde ve malzemeler, çeşitli hayvan yemleri, ilaçlar ve suni tohumlardan oluşmaktadır. Satın alınan stoklar maliyet bedelinden, üretilen tarımsal ürünler ise hasat yerindeki gerçeğe uygun değerlerinden gösterilmiştir. 31.03.2015 ara hesap döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen ilk madde malzeme tutarı 1.714.794 TL'dir. (31.03.2014: 1.346.298 TL) Şirket, değer düşüklüğü kontrollerini sıkça yapmaktadır. Kontroller sonucunda cari ara dönemde değer düşüklüğü oluşmamıştır. (31.12.2014: bulunmamaktadır.)

Şirketin stokları ticari risk sigortası kapsamında 1.500.000 TL teminatlı olarak (31.12.2014: 1.500.000 TL) sigortalıdır. Çiftçi Kayıt Sisteminde kayıtlı tarlalarda ekili ürünler için 2015 yılında henüz devlet destekli tarım sigortaları yapılmamıştır. (31.12.2014: 493.701 TL)

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR

	31.03.2015	31.12.2014
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Kısa vadeli canlı varlıklar	1.073.809	1.023.126
Tarımsal faaliyetler	73.709	73.476
Erkek hayvanlar	1.000.100	949.650
Uzun vadeli canlı varlıklar	9.613.678	9.662.315
Tarımsal faaliyetler	70.907	69.981
Dişi hayvanlar	9.542.771	9.592.334
Toplam	10.687.487	10.685.441

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

	31.03.2015		31.12.2014	
Tarımsal Faaliyetler	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer
Yonca üretimi (*)	47.763	47.763	47.530	47.530
Fiğ (*)	25.946	25.946	25.946	25.946
Zeytinlik (*)	70.907	70.907	69.981	69.981
Toplam	144.616	144.616	143.457	143.457

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

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR (Devamı)

Erkek Hayvanlar	31.03.2015		31.12.2014	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Erkek buzağı	109	173.500	132	191.400
Erkek dana	265	826.600	240	758.250
Toplam	374	1.000.100	372	949.650

Dişi Hayvanlar	31.03.2015		31.12.2014	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Dişi buzağı	167	494.561	177	498.089
Düve	482	3.066.575	478	3.036.953
Sağmal inek	693	5.547.163	645	5.175.542
Kurudaki inek	50	434.472	102	881.750
Toplam	1.392	9.542.771	1.402	9.592.334

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

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

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

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR (Devamı)

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

	31.03.2015	31.12.2014
1 Ocak İtibariyle Kayıtlı Değer	6.027.519	6.021.498
Dönem İçinde Maliyet Artışı	713.904	3.318.861
Hayvan amortismanı	- 270.012	- 1.223.794
Satılan ve ölenlerin maliyeti	- 861.600	- 3.313.069
Satılan ve ölenlerin amortismanı	298.801	1.154.042
Satın Alımlar (*)	926	69.981
Kayıtlı değer	5.909.538	6.027.519

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

	31.03.2015	31.12.2014
Kayıtlı değer	5.909.538	6.027.519
Değer artışı	4.777.949	4.657.922
Makul değer	10.687.486	10.685.441

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR (Devamı)

Canlı varlıkların değerlendirme farklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	31.03.2015	31.12.2014
1 Ocak bakiyeleri	4.657.922	3.969.835
Canlı varlık değer artışı/azalışı	243.377	581.839
Satılan ve ölenlerin makul değer farkı	- 123.350	106.248
Değer azalışı	-	-
Toplam değerlendirme farkı	4.777.949	4.657.922

Dönem içerisinde canlı varlıklarda; hayvanlar için 243.377 TL’lık canlı varlık değerlendirme farkı oluşmuştur. (31.03.2014: hayvanlar: 34.113 TL değer azalışı, tarımsal canlı varlıklar 6.725 TL değer artışı, toplam (net) değerlendirme farkı 27.388 TL değer azalışı) (Not:17)

Şirket’in canlı varlıkları devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 6.322.700 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2014: 5.461.000 TL)

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2015	31.12.2014
Stoklar için verilen sipariş avansları	15.517	-
Gelecek aylara ait giderler	420.032	81.403
Toplam	435.549	81.403

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2015	31.12.2014
Duran varlıklar için verilen sipariş avansları	15.286	12.242
Gelecek yıllara ait giderler	185	210
Toplam	15.471	12.452

Ertelenmiş Gelirler

	31.03.2015	31.12.2014
Peşin alınan komisyon gelirleri	6.797	8.651
Alınan avanslar	151	151
Toplam	6.948	8.802

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2015	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.03.2015
Arazi ve arsalar	2.060.240	-	-	-	2.060.240
Yer altı ve yerüstü düzenleri	373.225	-	-	16.281	389.506
Binalar	5.165.284	-	-	-	5.165.284
Tesis, makine ve cihazlar	3.214.596	76.719	-	-	3.291.315
Taşıtlar	568.418	2.076	-	-	570.494
Demirbaşlar	495.229	-	-	-	495.229
Yapılmakta olan yatırımlar	-	16.281	-	-16.281	-
Toplam Maliyetler	11.876.992	95.076	-	-	11.972.068

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	01.01.2015	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.03.2015
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	126.195	5.896	-	-	132.091
Binalar	1.418.365	49.414	-	-	1.467.779
Tesis, makine ve cihazlar	2.116.830	48.732	-	-	2.165.562
Taşıtlar	435.013	16.619	-	-	451.632
Demirbaşlar	280.300	14.782	-	-	295.082
Toplam Birikmiş Amortismanlar	4.376.703	135.443	-	-	4.512.146

Net Defter Değeri	7.500.289		-	-	7.459.922
--------------------------	------------------	--	---	---	------------------

	01.01.2014	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.03.2014
Arazi ve arsalar	1.355.221	30.000	-	-	1.385.221
Yer altı ve yerüstü düzenleri	344.786	-	-	-	344.786
Binalar	5.155.275	1.114	-	8.895	5.165.284
Tesis, makine ve cihazlar	3.156.945	1.897	-	-	3.158.842
Taşıtlar	520.074	-	-	-	520.074
Demirbaşlar	461.686	4.581	-	-	466.267
Yapılmakta olan yatırımlar	-	8.895	-	-8.895	-
Toplam Maliyetler	10.993.987	46.487	-	-	11.040.474

	01.01.2014	İlaveler	Çıkış	Transfer	31.03.2014
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	104.581	5.234	-	-	109.815
Binalar	1.211.460	51.664	-	-	1.263.124
Tesis, makine ve cihazlar	1.904.887	52.327	-	-	1.957.214
Taşıtlar	375.433	14.821	-	-	390.254
Demirbaşlar	223.551	13.397	-	-	236.948
Toplam Birikmiş Amortismanlar	3.819.912	137.443	-	-	3.957.355

Net Defter Değeri	7.174.075		-	-	7.083.119
--------------------------	------------------	--	---	---	------------------

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

Çiftlik, tüm duran varlıklar ve diğer varlıklar 21.838.106 TL teminat kapsamında sigortalıdır. (31.12.2014: 21.838.106 TL)

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	31.03.2015	31.03.2014
Arilik destekleme	Hastalıklardan Ari İşletmeler İçin Sağlık Sertifikasına sahip olan süt sığırları işletmelerinde bulunan, damızlık boğalar dışındaki, altı ay yaşın üzerindeki erkek hayvanlar hariç, tüm sığırlar için hayvan sahiplerine aşağıda belirtilen miktarda ödeme yapılır. Ari sığır başına ödeme birim miktarları 500 başa kadar tam, 501 baş ve üzeri için %50'sine karşılık gelen tutarın ödenmesi suretiyle uygulanır. Ayrıca, Onaylı Süt Çiftliği sertifikasına sahip olan işletmelerdeki ari işletme desteği alan tüm sığırlar için, ilave olarak hayvan başına 50 TL tutarında ödeme yapılır.	1 Yıl	471.375	465.438
Süt desteği	Çiğ sütü, Bakanlıktan çalışma izni, üretim izni ve süt teşvik kod numarası almış, gıda siciline kayıtlı olan süt işleme tesislerine, fatura ve/veya müstahsil makbuzları karşılığında satmak, ve bir hayvancılık örgütüne üye olmak.	1 Yıl	94.620	127.119
Mazot ve yem bitkileri desteği	Çiftçi Kayıt Sistemine kayıtlı arazileri üzerinde kaliteli kaba yem üretmek amacıyla yem bitkileri ekilişi yapan üreticilere, yapay çayır-mera için üretim yaptıkları ilk yıl, çok yıllık yem bitkilerinden yonca için 4 yıl ve korunga için 3 yıl süreyle, tek yıllık yem bitkileri ekilişlerinde ise üretim yaptıkları yıl için, ürünü hasat etmeleri kaydıyla dekar başına ödeme yapılır	1 Yıl	27.164	2.210

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

Besi desteği	Kesim tarihi itibariyle, besi süresinin son 90 gününü müracaatçının veya eşinin işletmelerinde tamamlamış, Türkvat'e kayıtlı erkek sığırlarını (manda dahil) Gıda İşletmelerinin Kayıt ve Onay İşlemlerine Dair Yönetmelik kapsamında Bakanlıktan şartlı onay/onay belgesi almış veya geçiş süresinden yararlanan kesimhanelerde kestiren ve kesim bilgilerini KES veri tabanına kaydettiren üreticilere, belirlenen dönemlerde hayvan başına destekleme ödemesi yapılır.	1 Yıl	-	6.900
Toplam				593.159 601.667

Şirket, 08.12.2011 tarihli ve 28130 sayılı resmi gazetede yayımlanan “Sığır cinsi hayvanların tanımlanması, tescili ve izlenmesi yönetmeliği” kapsamındaki koşulları sağladığından Bakanlar Kurulu'nun 2015/7495 sayılı kararına göre açıklanan, yukarıda bahsedilen desteklemelerden faydalanmaktadır.

Canlı varlıklara ilişkin koşulsuz olarak yapılan devlet teşvikleri, söz konusu teşviklerin alacak haline gelmeleri durumunda gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.(Not:17) Şartlı olarak verilmiş olan teşvikler ve destekler sadece ilgili devlet teşviğine ilişkin koşullar karşılandığında gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.

Devlet teşviklerine ilişkin yerine getirilmemiş koşullar ve diğer ihtimaller ile devlet teşviklerinde meydana gelmesi beklenen önemli düşüşler bulunmamaktadır.

Şirketin, tarım sigortası poliçe tutarlarının yarısı, 5363 sayılı Tarım Sigortaları Kanunu kapsamında, Tarım ve Köy İşleri Bakanlığı tarafından karşılanmakta olup, teşvike konu tutarlar sigorta giderlerinden mahsup edilmektedir.

NOT 11 - BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yıllık İzin Ücretleri Karşılığı

Şirkette çalışanların bir takvim yılı içinde hak ettikleri ancak kullanamadıkları izinleri için ücretleri ölçüsünde karşılık ayrılmış ve finansal tablolara yüklenmiştir.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	31.03.2015	31.12.2014
1 Ocak Bakiyeleri	49.477	42.039
İlave edilen karşılık	34.617	66.105
İptal edilen karşılık	-27.126	-58.667
İzin Ücreti Karşılığı	56.968	49.477

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki iş kanunlarına göre, şirket, emeklilik, vefat, istifa, iş akdinin feshi, kadın çalışanlar için evlilik hallerinde 4857 sayılı İş Kanunu’nda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde çalışanlarına ilgili ödemeleri yapmakla yükümlüdür.

Ancak, bahsedilen Kanun’un 4. Maddesinin b fıkrası gereği, 50’den az işçi çalıştırılan (50 dahil) tarım ve orman işlerinin yapıldığı işyerlerinde veya işletmelerinde bu kanun hükümleri uygulanmaz. Şirketin, çalışan sayısı 50’nin altında olduğu için kıdem tazminatı yükümlülüğünden muafır. Bu itibarla, TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamıştır. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 13 – TAAHHÜTLER

Verilen İpotek, Teminat Mektubu, Teminat Senetleri ve Rehinler

Teminat Türü	Açıklama	31.03.2015	31.12.2014
İpotek	Kredi karşılığı tarla ipoteği	13.000.000	13.000.000

31 Mart 2015 itibariyle

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

31 Aralık 2014 itibariyle

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

İpotekler, fekki bankadan bildirilinceye kadar sürecektir.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 – TAAHHÜTLER (Devamı)

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

	31.03.2015	31.12.2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	13.000.000	13.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	13.000.000	13.000.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 31.03.2015 tarihi itibariyle %0'dır. (31.12.2014 tarihi itibariyle %0'dır.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31.03.2015	31.12.2014
Ödenecek personel ücretleri	55.387	72.195
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	47.924	46.521
Toplam	103.311	118.716

NOT 15 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31.03.2015	31.12.2014
Devreden KDV	1.092.319	1.099.920
Teşvik ve tarsim hasar gelir tahakkukları (*)	588.805	197.479
Personel maaş avansları	17.414	15.764
Toplam	1.698.538	1.313.163

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 15 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

(*) 2015 yılı Ocak –Mart dönemindeki çiğ süt satışlarından dolayı alınacak teşvik ve destek gelirleri, hastalıktan arı ve AB onaylı çiftlik desteği ve 2015 Mart ayına ait hasarlardan alınması kesinleşen tarsim hasar gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye ve Ortaklık Yapısı

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

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

İmtiyazlı Paylar

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

Paylara İlişkin Primler

	31.03.2015	31.12.2014
Paylara ilişkin primler	5.270.281	5.270.281

Şirket’in 6.000.000 TL’lik sermayesinin 7.100.000 TL’ye artırılması ve halka arzı 10.05.2011 tarihinde tamamlanmıştır. Artırılan 1.100.000 TL’lik sermayeyi oluşturan 1 TL nominal bedeldeki hisse senetlerinin tamamı 6 TL’den İMKB’de halka arz edilmiş olup bunun sonucunda 5.500.000 TL’lik hisse senedi ihraç primi elde edilmiştir.

Hisse senedi ihracı ve halka arz ile ilgili katlanılan 229.719 TL’lik giderler, UMS-32 34. Paragraf gereği söz konusu hisse senedi ihraç primleri hesabından düşülerek kalan tutar olan 5.270.281 TL özkaynaklar altında “Paylara İlişkin Primler/İskontolar” olarak ayrı bir kalemde gösterilmiştir.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2015		31.12.2014	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Erol Göker	63,36	4.498.497	63,36	4.498.497
Şebnem Göker	10,58	751.500	10,58	751.500
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	0,00001	1	0,00001	1
Orkun Özkan	0,00001	1	0,00001	1
Gamze Polat	0,00001	1	0,00001	1
Halka Arz	26,06	1.850.000	26,06	1.850.000
Toplam	100,00	7.100.000	100,00	7.100.000

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Yıllık karın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine 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.

	31.03.2015	31.12.2014
Genel kanuni yedek akçeler	67.529	67.529
Toplam	67.529	67.529

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	31.03.2015	31.12.2014
2011 yılı karından transfer	394.489	394.489
2014 yılı karı	633.059	-
Geçmiş yıllar karları	4.409.858	4.409.858
Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Toplamı	5.437.406	4.804.347

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

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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 dağıtılabilir.

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.

NOT 17 – HASILAT

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Hasılat	3.154.181	2.807.825
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	243.377	- 27.388
Satış gelirleri (Brüt)	3.397.558	2.780.437
Satışların maliyeti	- 2.226.346	- 1.784.506
Ticari faaliyetlerden brüt kar	1.171.212	995.931

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 – HASILAT (Devamı)

Satış gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Çiğ süt gelirleri	2.225.215	1.918.398
Çiğ süt prim gelirleri	333.782	287.760
Teşvik ve destekleme gelirleri (Not:10)	593.159	601.667
Diğer satış gelirleri	2.025	-
Canlı varlık değerlendirme farkları(*)	243.377	- 27.388
Satış gelirleri	3.397.558	2.780.437

(*) Canlı hayvan değerlendirme farklarından oluşmaktadır.

Satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 1.714.794	- 1.346.298
Direkt işçilik giderleri	- 270.601	- 203.554
Amortisman giderleri	- 106.833	- 101.123
Enerji giderleri	- 44.944	- 49.019
Genel üretim giderleri	- 89.174	- 84.512
Satılan mamüller maliyeti	- 2.226.346	- 1.784.506
Satılan ticari mal maliyeti	-	-
Satışların maliyeti	- 2.226.346	- 1.784.506

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

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Endirekt işçilik giderleri	- 229.642	- 179.973
Amortisman giderleri	- 28.666	- 15.154
Danışmanlık ve denetim giderleri	- 21.463	- 33.673
Sigortalama giderleri	- 10.947	- 10.569
Yakıt ve elektrik giderleri	- 10.751	- 4.498
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	- 8.647	- 8.571
Haberleşme giderleri	- 7.090	- 6.487
Bakım onarım giderleri	- 6.542	- 11.835
Meslek odaları giderleri	- 1.666	- 2.173
Diğer	- 29.453	- 40.092
Genel Yönetim Giderleri	- 354.867	- 313.025

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Tarım hasar gelirleri (*)	111.504	127.676
Mal fazlası iskonto gelirleri	43.070	-
Ertelenen finansal gelirler	42.041	42.994
Sigorta hasar gelirleri	25.920	5.601
Hazine prim gelirleri	18.586	9.946
Banka promosyon gelirleri	1.854	4.270
Ticari işlemler kur farkı gelirleri	783	1.464
Ticari işlemler fiyat farkı gelirleri	-	8.372
Diğer	1.360	1.189
Toplam	245.118	201.512

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Ertelenen finansal giderler	- 49.279	- 51.300
Ticari işlemler kur farkı giderleri	- 4.045	- 2.533
Mera fonu giderleri	- 2.706	- 2.445
Ticari işlemler fiyat farkı giderleri	-	- 115
Diğer	- 2	- 1
Toplam	- 56.032	- 56.394

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Hurda satış karları	3.052	-
Toplam	3.052	-

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Canlı varlık satış ve ölüm zararları	- 350.657	- 426.403
Toplam	- 350.657	- 426.403

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Faiz gelirleri	17.897	37.173
Menkul kıymet satış karları	33	3.314
Diğer	-	69
Toplam	17.930	40.556

Finansman Giderleri

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Faiz giderleri	- 16.755	- 29.395
Toplam	-16.755	-29.395

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

Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2015 yılı için %20'dir. (2014: %20) Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır.

Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler ve varlıklar aşağıdaki gibidir.

	31.03.2015	31.12.2014
Hesaplanan geçici/kurumlar vergisi	- 64.530	- 121.846
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	2.167	107.478
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	- 62.363	- 14.368

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Vergi karşılığı (-)	- 64.530	- 12.662
Ertelenen vergi gideri/geliri	- 64.820	15.252
Gelir Tablosu Vergi Karşılığı (net)	- 129.350	2.590

01.01.2015 – 31.03.2015 dönemine ilişkin vergi karşılığı hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Vergi Öncesi Kar/Zarar	659.001	415.372
Cari vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi gideri (%20)	- 131.800	- 83.074
İndirime/vergiye konu olmayan giderlerin/gelirlerin etkisi, net	67.270	70.412
Cari dönem vergi gideri	- 64.530	- 12.662

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

	Toplam Geçici Farklar 31.03.2015	Toplam Geçici Farklar 31.12.2014	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.03.2015	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.12.2014
Kazanılmamış ertelenmiş giderler	- 4.209	- 4.312	841	862
İzin ücret karşılığı	- 56.968	- 49.477	11.394	9.895
Gider tahakkukları	-	-	-	-
Tarımsal stoklar makul değer farkı	- 66.775	-	13.355	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	- 131.495	- 122.640	26.299	24.528
Ertelenen Vergi Varlıkları	- 259.447	- 176.429	51.889	35.285
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-	-
Tarımsal stoklar makul değer farkı	-	107.817	-	- 21.563
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	4.777.949	4.657.922	- 955.590	- 931.585
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	588.805	186.556	- 117.761	- 37.311
Kazanılmamış ertelenmiş gelirler	37.728	45.070	- 7.546	- 9.014
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	5.404.482	4.997.365	- 1.080.897	- 999.473
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	5.145.035	4.820.936	- 1.029.008	- 964.188

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
1 Ocak bakiyeleri	- 964.188	- 397.610
Ertelenen vergi gideri/geliri	- 64.820	15.252
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	- 1.029.008	- 382.358

NOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2015 tarihinde sona eren dönem için ayrıca diğer mali enstrümanlara ilişkin hisse başına kar hesaplamasını gerektirecek başka bir mali enstrüman bulunmamaktadır.

Kapsamlı Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan adi ve imtiyazlı payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. İmtiyazlı paylar için hisse başına kazanç hesaplaması adi paylar gibidir.

	01.01.-31.03.2015	01.01.-31.03.2014
Dönembası	7.100.000	7.100.000
Dönem sonu	7.100.000	7.100.000
Ağırlıklı ortalama adedi	7.100.000	7.100.000
Net dönem karı	529.651	415.372
Hisse başına kazanç	0,075	0,059

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR

	31.03.2015	31.12.2014
Kısa vadeli borçlanmalar	520.509	381.220
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	411.558	493.368
Uzun vadeli borçlanmalar	453.153	651.563
Toplam	1.385.220	1.526.151

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31.03.2015				
Banka Kredileri	Kısa Vadeli	Uzun Vad.Borç		Toplam
		Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	
Tarım kredileri	-	140.149	256.457	396.606
İşletme kredileri	41.881	271.409	196.696	509.986
Kredi kartları	478.628	-	-	478.628
Toplam	520.509	411.558	453.153	1.385.220

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

Banka Kredilerinin Vadeleri	31.03.2015	31.12.2014
1 yıl içinde ödenecekler	932.067	874.588
1 -2 yıl içinde ödenecekler	324.924	395.106
2 -3 yıl içinde ödenecekler	128.229	128.229
3 -4 yıl içinde ödenecekler	-	128.228
5 yıl ve üzerinde ödenecekler	-	-
Toplam	1.385.220	1.526.151

Kısa vadeli banka kredilerinin tamamı TL borçlar olup, 1-12 ay arasındaki vadeye sahiptirler. Uzun vadeli taksitli kredilerin bir yıl içinde ödenecek taksitleri kısa vadeli olarak sınıflandırılmıştır. Kısa vadeli kredilerin makul değerlerinin taşınan değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.

Uzun vadeli banka kredilerinin tamamı TL borçlar olup, 13-30 ay arası (2014:13-30 ay) vadeye sahiptirler. Uzun vadeli banka kredilerin makul değeri ve ortalama etkin faiz oranı sırasıyla 458.583 TL ve % 10,43'dir. (31.12.2014: 652.448 TL ve % 10,35)

Ziraat Bankasından kullanılan krediler için, arazi ve arsalar üzerinde rapor tarihi itibarıyla 13.000.000 TL (31 Aralık 2014: 13.000.000 TL) tutarında 1. Dereceden ipotek mevcuttur.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

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

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

Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir.

Şirketin işlemleri genel olarak TL üzerinden gerçekleştirilmekte, kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmamaktadır. Önemsiz tutardaki döviz işlemlerinin etkisi çok küçüktür.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

	31.03.2015			31.12.2014		
	TL Karşılığı	EURO	USD	TL Karşılığı	EURO	USD
1. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	-	-	-	-	-	-
2. Toplam Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Ticari Borçlar	-	-	-	85.955	-	37.067
4. Toplam Yükümlülükler	-	-	-	85.955	-	37.067
5. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1-4)	-	-	-	- 85.955	-	-37.067
6. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz.	-	-	-	-	-	-
7. İhracat	-	-	-	-	-	-
8. İthalat	-	-	-	-	-	-
	31.03.2015			31.12.2014		
	Kar/Zarar			Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
EURO'nun TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:						
1- Euro net varlık/yükümlülüğü	-	-		-	-	
2- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-		-	-	
3- Euro Net Etki (1+2)	-	-		-	-	
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:						
4- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	- 8.596	-	-	8.596
5- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-	-
6- ABD Doları Net Etki (7+8)	-	-	- 8.596	-	-	8.596
Toplam (3+6)	-	-	- 8.596	-	-	8.596

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, finansal varlık ve finansal yükümlülükleri kapsamaktadır. Finansal araçlar, Şirket'in finansal tabloları üzerinde likidite riski, karşı taraf riski ve piyasa riski yaratabilecek, etkileyecek ve azaltabilecek niteliktedir. Tüm finansal varlıklar, değer düşüklüğü riskine karşı incelenir.

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

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

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

Finansal Aktifler

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

Finansal Pasifler

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

NOT 27- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

27.1- 2014 Yılına Ait Olağan Genel Kurul Toplantısı ve Kâr Dağıtım Kararı

Yönetim Kurulunun; Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) düzenlemelerine göre hazırlanan 01.01.2014 - 31.12.2014 hesap dönemine ait finansal tablolarda yer alan 633.059 TL tutarındaki net dönem karından Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde genel kanuni yedek ayrıldıktan sonra yasal kayıtlardan karşılanabilen 114.580 TL (her 1-TL'lik hisse başına brüt 0,0161380 Kr., her 1-TL'lik hisse başına net 0,0137173 Kr.) tutarında brüt kar payının nakit olarak dağıtılması, kalan tutarın olağanüstü yedek akçe olarak ayrılması, kar payının 20 Mayıs 2015 tarihinde ödenmesine ilişkin kar dağıtım önerisi 04 Mayıs 2015 tarihinde yapılacak olan 2014 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında ortakların onayına sunulacaktır.

27.2- Mali Tabloların Yayınlanması

Ekli finansal tablolar, Yönetim kurulu tarafından 29 Nisan 2015 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmak üzere yetki verilmiştir.

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

1 OCAK 2015 – 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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

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

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve banka mevduatlarının bakiyesini gösterir.

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

	31.03.2015	31.12.2014
Kasa	1.756	3.888
Bankalar	769.205	233.061
Vadesiz Euro hesaplar	-	-
Vadesiz TL hesaplar	2.727	49
Vadeli TL hesaplar	766.478	233.012
Toplam	770.961	236.949

Vadeli mevduat hesaplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2015			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Denizbank A.Ş.	400.000	403.501	02.04.2015	% 9,50
Denizbank A.Ş.	362.875	362.977	01.04.2015	% 4,00
Toplam Vadeli Hesaplar	762.875	766.478		
	31.12.2014			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Denizbank A.Ş.	175.804	175.850	17.10.2014	% 9,50
Denizbank A.Ş.	13.100	13.101	20.10.2014	% 4,00
Ziraat Bankası	43.960	44.061	01.10.2014	% 9,30
Toplam Vadeli Hesaplar	232.864	233.012		

Şirketin, banka hesapları üzerinde bloke mevcut değildir.