

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1 – GRUP’UN 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.

Grup’un geçmişi aile işletmesi olarak 1994 yılında 10 adet sağmal inek ile Balıkesir ili Burhaniye ilçesinde başlamıştır. Profesyonel olarak çiftliğin kuruluşu ise 1998 yılına dayanmaktadır. Almanya’dan 1998 yılında ithal edilen 130 adet gebe düve ile birlikte işletme 40.000 m2 kurulu arazisinde 130 sağmal inek kapasitesi ve 6x2 sisteminde sağımhanesi ile beraber faaliyete başlamıştır. Faaliyete başladığı yılda Türkiye’nin ilk chip’li hayvan kimlik tanımlama sistemi, bilgisayarlı sağım ünitesi, bireysel yemleme istasyonu ve modern hayvan barınaklarını bünyesinde barındıran bir örnek çiftlik haline gelmiştir. Şirket, 2005 yılında kurucularının yeniden yapılandırma kararı ile kurumsal kimliğine kavuşmuştur. Çiftliğin ilk kuruluşundan itibaren yüksek verim ve üstün kaliteli çiğ süt üretimi hedeflenmiştir. Bu yönde yapılan çalışmalar sonucunda 2007 yılında Tarım ve Köyişleri Bakanlığı’ndan “Tüberküloz ve Brusellos Hastalıklarından Arılık Sertifikası” alınmış olup, bu belge halen korunmaktadır.

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

Grup 30.09.2016 tarihi itibarıyla 2.268 adet (31.12.2015: 1.908 adet) büyükbaş hayvan ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket’in %26,06’lık hisse senetleri 13.05.2011 tarihinden itibaren Borsa İstanbul (“BİST”) (eski adıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası (“İMKB”))’te Ana Pazarda (eski adıyla İkinci Ulusal Pazar) işlem görmektedir.

Grup’un merkez adresi:

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

Çiftlik ve süt üretim tesisleri adresi:

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

Grupta, bilanço tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 5 yönetici ve 50 çalışan olmak üzere toplam 55 kişidir. (31.12.2015: 5 yönetici ve 45 çalışan toplam 50 kişidir.)

Şirket’in hakim ortakları Erol Göker ve Şebnem Göker’dir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ortaklar, pay tutarları ve pay oranları hakkında Not:16’da bilgi verilmiştir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

All Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Şirket, kaliteli büyükbaş besi hayvan yetiştiriciliği faaliyeti ile işigal etmek üzere; Burhaniye’de 11.11.2015 tarihinde 50.000 TL’lık sermaye ile kurulan ALL Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye % 100 oranında iştirak etmiştir. Kurulan şirketin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 12.500 TL’dir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişkideki 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 ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 no.lu Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2015 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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

30 Eylül 2016 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere 30 Eylül 2016 tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu, 31 Aralık 2015 tarihli Finansal Durum Tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, konsolide Nakit Akış Tablosu ve Konsolide Özkaynak Değişim Tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari ara dönem konsolide finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Grup’un 30 Eylül 2016 tarihli konsolide finansal tablolarında 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.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

Bağlı Ortaklıklar

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

Grup, her bir işletme birleşmesinde, edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payları, gerçeğe uygun değer üzerinden ya da edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarındaki payları üzerinde, ki genelde gerçeğe uygun değerinden değerlendirilir, muhasebeleştirilen tutarlarındaki orantılı payı üzerinden muhasebeleştirir.

Grup’un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler, ortaklarla yapılan ortaklığa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir. 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.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynak ve kar veya zarar tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.

Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar

Aşağıdaki tablo, Grup’un sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığını göstermektedir:

Ortaklığın ünvanı	Sermaye içindeki pay oranı (%)	
	30.09.2016	31.12.2015
All Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00

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. Grup’un cari ara dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde etkisi olmamıştır.

a) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına dair açıklık getirilmiştir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asmaı, 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 bu değişiklik ile bu bitkiler TMS 41’in kapsamından çıkarak TMS 16’nın kapsamına alınmıştır. Taşıyıcı bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS 41 kapsamında kalmaya devam edecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere bireysel mali tablolarında, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 - Konsolide finansal tablolar ve TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar (Değişiklikler)

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1- Finansal tabloların sunuluşu

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. UMSK’nın’ açıklama girişimi’ projesinin bir parçası olarak, bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır. Değişikliklerin Grup’un finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

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

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.

- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.

- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.

- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de ve Şubat 2015’de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda halihazırda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Grup, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır. Bu değişikliklerle edim yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler getirmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlardaki değişiklikler taslak metin olarak yayımlanmıştır. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın ‘açıklama girişimi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahının altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmuştur. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesintiyle ayırarak bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu tarz bir ödülün sanki tamamen özkaynağa dayalıymış gibi işlem görmesini gerektirmektedir. Standarttaki değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi beklenmemektedir.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'ndeki değişiklikler

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. UFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlayapproach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferralapproach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

• Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 uygulandığında çıkabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlere muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır ve

• Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici UFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan IAS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir. Standarttaki değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi beklenmemektedir.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir, TFRS 15 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardının uygulanması durumunda erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni standart hemen hemen tüm kiralama sözleşmeleri için kiralayanların gelecekteki kira ödemelerini yansıtan bir kiralama yükümlülüğü ve karşılığında da bir 'varlık kullanım hakkı' muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. UMSK bu gerekliliğe ek olarak seçimlik bir istisna hakkı da getirmiştir, bu istisna sadece kiralayan taraflar için kısa vadeli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlık kiralamaları için geçerlidir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak, UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre, bir sözleşme bir süreliğine bir tutar karşılığında belirlenmiş bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

İlişkili taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	30.09.2016	31.12.2015
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	184.702	134.523
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	5.664	4.602
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	14.674	11.216
Şebnem Göker	Ortak	Diğer	12.225	11.886
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama	5.670	1.180
Toplam			222.935	163.407

İlişkili taraflardan borçlar için faiz hesaplanmamaktadır ve borçlar için verilen teminat, garanti yoktur. (31.12.2015:Yoktur.)

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

İlişkili Taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	62.723	50.179	-	-
Erol Göker	Ortak	Temettü ödemesi	-	72.597	-	-
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	4.323	3.458	-	-
Şebnem Göker	Ortak	Temettü ödemesi	-	12.128	-	-
Şebnem Göker	Ortak	Diğer giderler	287	250	-	-
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	900	1.062	300	354
Özbeyler Sağlık Özel Hastane San.Tic.A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Sağlık Hizmetleri	833	400	-	-
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	Ortak	Avukatlık gideri	14.063	11.503	4.688	3.834
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama gideri	5.553	4.712	2.669	1.952
Toplam			88.682	156.289	7.657	6.140

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup’un 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile üst düzey yöneticilere sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir.

Ödemelerin Türü	01.01.-30.09.2016			01.01.-30.09.2015		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	135.185	382.897	518.082	135.800	371.318	507.118
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-	-	-	-
(d) İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-	-	-	-
Toplam	135.185	382.897	518.082	135.800	371.318	507.118

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ödemelerin Türü	01.07.-30.09.2016			01.07.-30.09.2015		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	48.064	134.938	183.002	48.578	131.143	179.721
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-	-	-	-
Toplam	48.064	134.938	183.002	48.578	131.143	179.721

(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	01.01.-30.09.2016			01.01.-30.09.2015		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
Ücretler	134.898	347.552	482.450	135.550	339.726	475.276
Bağımsız yönetim kurulu üyeleri hakkı huzur	-	29.792	29.792	-	26.880	26.880
Diğer Menfaatler	287	5.553	5.840	250	4.712	4.962
Toplam	135.185	382.897	518.082	135.800	371.318	507.118

(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	01.07.-30.09.2016			01.07.-30.09.2015		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
Ücretler	48.064	121.470	169.534	48.578	121.092	169.670
Bağımsız yönetim kurulu üyeleri hakkı huzur	-	10.799	10.799	-	9.074	9.074
Diğer Menfaatler	-	2.669	2.669	-	977	977
Toplam	48.064	134.938	183.002	48.578	131.143	179.721

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2016	31.12.2015
Alıcılar	967.723	892.602
Alacak senetleri	-	36.213
Ertelenen finansman geliri	-3.345	-5.582
Şüpheli ticari alacaklar	10.447	10.447
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-10.447	-10.447
Toplam	964.378	923.233

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerleri ile gösterilmiştir. Ticari alacaklar içerisinde 30.09.2016 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır. Alacaklar için alınan teminat vs. yoktur. (31.12.2015: Yoktur.)

Kısa vadeli ticari alacakların vade yapısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2016	31.12.2015
Vadesi geçen alacaklar	-	-
0-30 gün vadeli	964.378	923.233
Toplam	964.378	923.233

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak bakiyeleri	-10.447	-10.447
İlave edilen karşılık tutarı	-	-
İptal edilen/tahsil edilen	-	-
Şüpheli Alacak Karşılığı Bakiyesi	-10.447	-10.447

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2016	31.12.2015
Satıcılar	1.835.156	831.694
Borç senetleri	2.585.846	2.803.905
Ertelenen finansman gideri	-64.285	-66.678
Toplam	4.356.717	3.568.921

Ticari borçlar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerleri ile gösterilmiştir. Ticari borçlar ortalama 1-12 ay civarında vadeye sahiptir. 30.09.2016 tarihi itibarıyla vadesi geçen ticari borç bulunmamaktadır. (31.12.2015: bulunmamaktadır.)

NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2016	31.12.2015
Sigorta alacakları	-	6.291
Vergi dairesinden alacaklar	9.418	-
Diğer	-	642
Toplam	9.418	6.933

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2016	31.12.2015
Verilen depozito ve teminatlar	92	92

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2016	31.12.2015
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:3)	222.935	163.407
Ödenecek vergiler	59.086	90.273
Toplam	282.021	253.680

NOT 6 – STOKLAR

	30.09.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzeme (*)	2.358.146	1.902.581
Toplam	2.358.146	1.902.581

Şirket stoklarını hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir.

İlk madde ve malzemeler, çeşitli hayvan yemleri, ilaçlar, suni tohumlar, dezenfeksiyon maddeleri ve bitkisel üretimde kullanılan ilk madde malzemelerden oluşmaktadır. Satın alınan stoklar maliyet bedelinden, üretilen tarımsal ürünler ise hasat yerindeki gerçeğe uygun değerlerinden gösterilmiştir. 30.09.2016 hesap döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen ilk madde malzeme tutarı 5.404.922 TL’dir. (30.09.2015: 4.987.459 TL) Şirket, değer düşüklüğü kontrollerini sıkça yapmaktadır. Kontroller sonucunda cari dönemde değer düşüklüğü oluşmamıştır. (30.09.2015: bulunmamaktadır.)

Şirketin stokları ticari risk sigortası kapsamında 1.500.000 TL teminatlî sigortalıdır. (31.12.2015: 1.500.000 TL)

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR

	30.09.2016	31.12.2015
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Tarımsal faaliyetler	20.036	88.744
Erkek hayvanlar	1.641.600	1.484.400
Kısa vadeli canlı varlıklar	1.661.636	1.573.144
Tarımsal faaliyetler	81.437	70.907
Dişi hayvanlar	12.726.234	10.853.231
Uzun vadeli canlı varlıklar	12.807.671	10.924.138
Toplam	14.469.307	12.497.282

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR (Devamı)

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

Tarımsal Faaliyetler	30.09.2016		31.12.2015	
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer
Yonca silajı (*)	20.036	20.036	37.411	37.411
Fiğ silajı	-	-	41.426	41.426
Buğday silajı	-	-	9.907	9.907
Zeytinlik	70.907	81.437	70.907	70.907
Toplam	90.943	101.473	159.651	159.651

(*)Yonca silajı ve zeytin ağaçlarının üzerinde bulunan ürünler bilanço gününde büyüme oranına göre piyasa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Erkek Hayvanlar	30.09.2016		31.12.2015	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Erkek buzağı	171	330.900	146	291.200
Erkek dana	326	1.310.700	280	1.193.200
Toplam	497	1.641.600	426	1.484.400

Dişi Hayvanlar	30.09.2016		31.12.2015	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Dişi buzağı	227	661.888	200	612.115
Düve	588	3.854.813	478	3.314.210
Sağmal inek	838	7.114.242	682	5.809.611
Kurudaki inek	118	1.095.291	122	1.117.295
Toplam	1.771	12.726.234	1.482	10.853.231

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.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR (Devamı)

Ayrıca Türkiye Damızlık Sığır Yetiştiricileri Birliğinin yayınladığı damızlık belgeli düve fiyatları baz alınarak bu fiyatlarda hayvanın sağlık durumu, aşılama ve tedavi kaydı, pedigri kaydı, aile süt ortalaması, pedigrinde 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, makul değeri ve değer artış/azalış hareketi aşağıdaki gibidir.

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak İtibariyle Kayıtlı Değer	6.278.583	6.027.519
Dönem İçinde Maliyet Artışı (Net)	2.047.568	2.066.612
Satılan ve ölenlerin maliyeti (Net)	- 1.793.845	- 1.816.474
Satın Alımlar (*)	904.666	926
Kayıtlı değer	7.436.972	6.278.583

(*)T.C. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı, Hayvancılık Genel Müdürlüğü'nün 22.02.2016 tarih ve 3797 sayılı oluru ile ithalatına izin verilen 132 baş Holstein ırkı damızlık gebe düvenin 33 adetinin ithalatı 01.07.2016 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Böylece 18.05.2016 tarihinde ithal edilen 95 adet ile birlikte toplam 128 adet damızlık gebe düve ithal edilmiştir.

	30.09.2016	31.12.2015
Kayıtlı değer	7.436.972	6.278.583
Değer artışı	7.032.335	6.218.699
Makul değer	14.469.307	12.497.282

Canlı varlıkların değerlendirme farklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak bakiyeleri	6.218.699	4.657.922
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	1.440.208	1.908.480
Satılan ve ölenlerin makul değer farkları	- 626.572	- 347.703
Toplam canlı varlıklar değerlendirme farkları	7.032.335	6.218.699

Dönem içerisinde canlı varlıklarda; hayvanlar için 1.440.208 TL, hasat edilmiş tarımsal ürünler için 463.022 TL olmak üzere toplam 1.903.230 TL'lik canlı varlık gerçeğe uygun değer farkı oluşmuştur. (30.09.2015: hayvanlar: 1.603.056 TL, hasat edilmiş tarımsal ürün için 268.449 TL değerlendirme farkı olmak üzere toplam 1.871.505 TL canlı varlık gerçeğe uygun değer farkı) (Not:17)

Grup'un canlı varlıkları devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 12.668.150 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2015: 6.910.700 TL)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2016	31.12.2015
Stoklar için verilen sipariş avansları	27.644	255
Gelecek aylara ait giderler	236.384	107.642
Toplam	264.028	107.897

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2016	31.12.2015
Duran varlıklar için verilen sipariş avansları	113.949	8.500
Gelecek yıllara ait giderler	107	87
Toplam	114.056	8.587

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30.09.2016	31.12.2015
Peşin alınan komisyon gelirleri	10.381	1.236
Toplam	10.381	1.236

Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30.09.2016	31.12.2015
Peşin alınan komisyon gelirleri	6.030	-
Toplam	6.030	-

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2016	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.09.2016
Arazi ve arsalar	2.060.240	-	-	-	2.060.240
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	411.933	950	-	-	412.883
Binalar	7.014.026	11.441	-	594.534	7.620.001
Tesis, makine ve cihazlar	3.758.720	541.769	-68.104	-	4.232.385
Taşıtlar	572.655	99.464	-	-	672.119
Mobilya ve Demirbaşlar	537.053	41.285	-	-	578.338
Diğer maddi duran varlıklar	2.490	-	-	-	2.490
Yapılmakta olan yatırımlar	-	594.534	-	-594.534	-
Toplam Maliyetler	14.357.117	1.289.443	-68.104	-	15.578.456

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	01.01.2016	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.09.2016
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	151.372	19.672	-	-	171.044
Binalar	1.615.672	183.349	-	-	1.799.021
Tesis, makine ve cihazlar	2.316.422	208.258	-51.457	-	2.473.223
Taşıtlar	492.827	43.874	-	-	536.701
Mobilya ve Demirbaşlar	340.927	45.702	-	-	386.629
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam Birikmiş Amortismanlar	4.917.220	500.855	-51.457	-	5.366.618
Net Defter Değeri	9.439.897		-16.647	-	10.211.838

	01.01.2015	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.09.2015
Arazi ve arsalar	2.060.240	-	-	-	2.060.240
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	373.225	8.360	-	25.603	407.188
Binalar	5.165.284	-	-	-	5.165.284
Tesis, makine ve cihazlar	3.214.596	103.912	-	-	3.318.508
Taşıtlar	568.418	4.237	-	-	572.655
Mobilya ve Demirbaşlar	492.739	29.597	-	-	522.336
Diğer maddi duran varlıklar	2.490	-	-	-	2.490
Yapılmakta olan yatırımlar	-	220.500	-	-25.603	194.897
Toplam Maliyetler	11.876.992	366.606	-	-	12.243.598

	01.01.2015	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.09.2015
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	126.195	18.678	-	-	144.873
Binalar	1.418.365	145.908	-	-	1.564.273
Tesis, makine ve cihazlar	2.116.830	143.787	-	-	2.260.617
Taşıtlar	435.013	45.685	-	-	480.698
Mobilya ve Demirbaşlar	280.300	45.223	-	-	325.523
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam Birikmiş Amortismanlar	4.376.703	399.281	-	-	4.775.984
Net Defter Değeri	7.500.289		-	-	7.467.614

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 21.493.233 TL teminat kapsamında sigortalıdır. (31.12.2015: 18.560.155 TL)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	30.09.2016	30.09.2015
Arilik destekleme	Hastalıklardan Ari İşletmeler İçin Sağlık Sertifikasına sahip olan süt sığırı 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 ödeme yapılır.	1 Yıl	322.160	471.375
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, üreti örgütleri üzerinden pazarlanan soğutulmuş inek sütüne, manda, koyun ve keçi sütüne farklı olmak üzere Bakanlığın belirleyeceği dönemler ve birim fiyatlar üzerinden ödeme yapılır. Ayrıca, ıslah amaçlı kalite standardına ilave ödeme yapılır.	1 Yıl	309.649	368.583
Buzağı desteklemesi	Buzağı, TÜRKVET ve E-İslah veri tabanına kayıtlı, doğduğu işletmesinde en az 4 ay (120 gün) süreyle yaşamış olmalıdır. Doğduğu işletmesinde 4 (dört) aydan önce ölen, kesilen veya başka işletmeye gidenler bu desteklemeden yararlandırılmaz. Ancak, buzağı yetiştirmeyen entansif süt işletmeleri, il/ilçe müdürlüğü onayı ile 4 (dört) aydan önce buzağı satabilir, bu buzağı 120 (yüzyirmi) gün yaşamış ve aşıları tamamlanmışsa desteklemeden yararlandırılır.	1 Yıl	37.575	26.699
Yem bitkileri 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	553	27.164

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

Besi desteği	Kesim tarihi itibarıyla, besi süresinin son 90 gününü müracaatçının veya eşinin işletmelerinde tamamlamış, Türkvat’e kayıtlı erkek sığırlarını (manda dahil) Gıda İşletmelerinin Kayıt ve Onay İşlemlerine Dair Yönetmelik kapsamında Bakanlıktan şartlı onay/onay belgesi almış veya geçiş süresinden yararlanan kesimhanelerde kestiren ve kesim bilgilerini KES veri tabanına kaydettiren sözleşmeli besicilik yapan üreticilere, kestirdikleri hayvan başına destekleme ödemesi yapılır.	1 Yıl	42.200	17.850
Çiğ Süt Analiz Desteği	İslah amaçlı süt kalitesinin desteklenmesi kapsamında, her bir sığır için süt içeriğinin tespiti amacıyla yapılacak analizler için Ankara, İzmir, Balıkesir, Bursa ve Tekirdağ illerinde 50 TL/baş ödeme yapılır.	1 Yıl	76.446	38.533
Toplam			788.583	950.204

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 2016/8791 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.

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

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - BORÇLANMA MALİYETLERİ

Kullanıma ve satışı 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 satışı hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. (Not:21)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yıllık İzin Ücretleri Karşılığı

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

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak Bakiyeleri	66.330	49.477
İlave edilen karşılık	84.179	84.365
İptal edilen karşılık	-91.706	-67.512
İzin Ücreti Karşılığı	58.803	66.330

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Ancak, bahsedilen Kanun’un 4. Maddesinin b fıkrası gereği, 50’den az işçi çalıştırılan (50 dahil) tarım ve orman işlerinin yapıldığı işyerlerinde veya işletmelerinde bu kanun hükümleri uygulanmaz. Şirketin, çalışan sayısı 50’nin altında olduğu için kıdem tazminatı yükümlülüğünden muaftır. Bu itibarla, TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamıştır. (31.12.2015: Yoktur.)

NOT 13 – TAAHHÜTLER

Verilen İpotek, Teminat Mektubu, Teminat Senetleri ve Rehinler

Teminat Türü	Açıklama	30.09.2016	31.12.2015
İpotek	Kredi karşılığı tarla ipoteği	13.000.000	13.000.000

30 Eylül 2016 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		

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 – TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 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		

İpotekler, fekki bankadan bildirilinceye kadar sürecektir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2016	31.12.2015
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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30.09.2016 tarihi itibariyle %0 'dır. (31.12.2015 tarihi itibariyle %0 'dır.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2016	31.12.2015
Ödenecek personel ücretleri	88.990	71.384
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	58.712	45.034
Toplam	147.702	116.418

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 15 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2016	31.12.2015
Devreden KDV	1.416.616	1.574.998
Teşvik ve tarsim hasar gelir tahakkukları (*)	484.222	322.836
Personel maaş avansları	25.908	32.800
Toplam	1.926.746	1.930.634

(*) 2016 yılı Nisan - Eylül dönemindeki çiğ süt satışlarından dolayı alınacak teşvik ve destek gelirleri, hastalıktan arı işletme teşvik geliri, buzağı desteği, besi hayvanı destekleme geliri ve 2016 Eylül ayına ait hasarlardan alınması kesinleşen tarsim hasar gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Sermaye, tamamı ödenmiş 7.100.000 TL’dir. (31.12.2015: 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. Grup’un kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL’dir.

İmtiyazlı Paylar

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

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30.09.2016	31.12.2015
Paylara ilişkin primler (İskontolar)	5.270.281	5.270.281

Şirket’in 6.000.000 TL’lik sermayesinin 7.100.000 TL’ye artırılması ve halka arzı 10.05.2011 tarihinde tamamlanmıştır.

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN 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.

	30.09.2016		31.12.2015	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Erol Göker	63,36	4.498.497	63,36	4.498.497
Şebnem Göker	10,59	751.500	10,59	751.500
Zeynep Göker Kırcıoğlu	0,00001	1	0,00001	1
Orkun Özkan	0,00001	1	0,00001	1
Gamze Polat	0,00001	1	0,00001	1
Egeli CO Tarım Girişim Yatırım Ortaklığı A.Ş.	5,63	400.000	5,63	400.000
Diğer	20,42	1.450.000	20,42	1.450.000
Toplam	100,00	7.100.000	100,00	7.100.000

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Yıllık karın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır. Ayrıca, Pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	30.09.2016	31.12.2015
Yasal yedekler	118.559	91.877
Toplam	118.559	91.877

Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

	30.09.2016	31.12.2015
Dönem başı	5.298.478	4.804.347
İlaveler	1.828.286	633.059
Dağıtım	-	- 114.580
Transfer	- 26.682	- 24.348
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	7.100.082	5.298.478

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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 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.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
Satış gelirleri	9.202.590	8.417.045	3.179.428	2.470.169
Satışların maliyeti	- 7.786.732	- 6.745.222	- 3.170.138	- 2.334.071
Ticari faaliyetlerden brüt kar	1.415.858	1.671.823	9.290	136.098
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	1.903.230	1.871.505	435.169	1.030.899
Brüt Kâr	3.319.088	3.543.328	444.459	1.166.997

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 – HASILAT (Devamı)

Satış gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Çiğ süt gelirleri	7.290.611	6.489.670	2.379.921	2.011.078
Çiğ süt prim gelirleri	723.654	973.451	258.733	301.662
Teşvik ve destekleme gelirleri (Not:10)	788.583	950.204	150.070	157.429
Diğer satış gelirleri	8.324	3.720	1.424	-
Besi hayvan satış gelirleri	391.418	-	389.280	-
Satış gelirleri	9.202.590	8.417.045	3.179.428	2.470.169

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	1.440.208	1.603.056	126.185	885.774
Tarımsal stok gerçeğe uygun değer farkları	463.022	268.449	308.984	145.125
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değerlendirme farkları	1.903.230	1.871.505	435.169	1.030.899

Satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 5.404.922	- 4.987.459	- 2.029.278	- 1.701.156
Direkt işçilik giderleri	- 994.794	- 879.973	- 364.194	- 323.185
Amortisman giderleri	- 394.068	- 311.046	- 142.079	- 100.127
Enerji giderleri	- 163.828	- 156.230	- 70.424	- 62.227
Genel üretim giderleri	- 464.119	- 410.514	- 207.301	- 147.376
Satılan mamüller maliyeti	- 7.421.731	- 6.745.222	- 2.813.276	- 2.334.071
Satılan ticari mal maliyeti	- 365.001	-	- 356.862	-
Satışların maliyeti	- 7.786.732	- 6.745.222	- 3.170.138	- 2.334.071

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Endirekt işçilik giderleri	-779.502	- 722.781	- 268.265	- 254.141
Amortisman giderleri	-112.375	- 88.408	- 39.525	- 30.134
Bakım onarım giderleri	-95.229	- 39.176	- 72.728	- 5.635
Danışmanlık ve denetim giderleri	-62.024	- 52.953	- 28.758	- 18.856
Yakıt ve elektrik giderleri	-49.429	- 40.192	- 16.165	- 14.620
Sigortalama giderleri	-49.066	- 40.063	- 16.799	- 15.955
Haberleşme giderleri	-43.029	- 20.685	- 11.457	- 8.384
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-40.134	- 37.815	- 10.346	- 4.574
Meslek odaları giderleri	-10.113	- 13.301	- 4.308	- 5.318
Diğer	-113.762	- 129.764	- 29.885	- 47.665
Genel Yönetim Giderleri	- 1.354.663	- 1.185.138	- 498.236	- 405.282

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Tarım hasar gelirleri (*)	446.184	270.470	187.813	64.920
Hazine prim gelirleri	122.452	66.190	45.151	28.580
Ertelenen finansal gelirler	69.869	71.406	3.573	15.700
Konusu kalmayan karşılıklar	7.527	-	- 9.395	- 7.943
Banka promosyon gelirleri	5.588	5.561	2.617	1.853
Ticari işlemler kur farkı gelirleri	5.506	3.507	751	631
Ticari işlemler fiyat farkı gelirleri	4.648	2.098	-	1.979
Sigorta hasar gelirleri	1.246	25.920	-	-
Mal fazlası iskonto gelirleri	-	87.958	-	16.453
Diğer	3.271	13.237	1.269	1.753
Toplam	666.291	546.347	231.779	123.926

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Ertelenen finansal giderler	- 70.024	- 48.571	47	2.317
Canlı hayvan ölüm zararları	- 13.300	-	- 13.300	-
Mera fonu giderleri	- 9.097	- 7.889	- 3.091	- 2.240
Ticari işlemler kur farkı giderleri	- 7.241	- 12.326	- 1.247	- 4.709
Ticari işlemler fiyat farkı giderleri	- 4.356	- 1.381	- 3.544	- 1.381
Diğer	- 124	- 4	- 123	- 1
Toplam	- 104.142	- 70.171	- 21.258	- 6.014

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Hurda satış karları	3.317	9.264	2.036	713
Duran varlık satış karları	8.354	-	-	-
Toplam	11.671	9.264	2.036	713

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Canlı varlık satış ve ölüm zararları	- 1.632.682	- 803.906	- 386.179	- 260.820
Toplam	- 1.632.682	- 803.906	- 386.179	- 260.820

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Faiz gelirleri	147.558	98.852	45.387	59.186
Kur farkı gelirleri	30.624	-	1.026	-
Menkul kıymet satış karları	-	99	-	-
Diğer	-	13	-	-
Toplam	178.182	98.964	46.413	59.186

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 – FİNANMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Faiz giderleri	- 144.337	- 56.012	- 45.780	- 26.867
Kur farkı giderleri	- 8.797	-	-	-
Toplam	-153.134	-56.012	-45.780	-26.867

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

Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20'dir. (2015: %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.

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 ilgili yükümlülükler ve varlıklar aşağıdaki gibidir.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2016	31.12.2015
Hesaplanan geçici/kurumlar vergisi	- 19.976	-
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar (*)	168.269	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	148.293	-

(*) Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar, 01.01-30.09.2016 döneminde ödenen peşin kurumlar geçici vergileri ile banka faiz gelirlerinden kesilen tevkifatlardan oluşmaktadır.

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2016	31.12.2015
Hesaplanan geçici/kurumlar vergisi	- 3.391	- 131.200
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	50	127.906
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	- 3.341	- 3.294

Dönem karı vergi yükümlülüğü konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık için hesaplanan vergi yükümlülüğünden oluşmaktadır.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN 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.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Vergi karşılığı (-)	- 23.367	- 106.547	137.056	- 13.392
Ertelenen vergi gideri/geliri	- 247.798	- 312.301	- 199.628	- 125.772
Gelir Tablosu Vergi Karşılığı	- 271.165	- 418.848	- 62.572	- 139.164

01.01.2016 – 30.09.2016 dönemine ilişkin vergi karşılığı hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Vergi Öncesi Kar veya Zararı	930.611	2.082.677	- 226.766	651.840
Cari vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi gideri (%20)	- 186.122	- 416.535	45.353	- 130.368
İndirime/vergiye konu olmayan giderlerin/gelirlerin etkisi, net	162.755	309.988	91.703	116.976
Cari dönem vergi gideri	- 23.367	- 106.547	137.056	- 13.392

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin %20 (31.12.2015:%20) vergi oranı kullanılarak yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir.

	Toplam Geçici Farklar 30.09.2016	Toplam Geçici Farklar 31.12.2015	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 30.09.2016	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.12.2015
Kazanılmamış ertelenmiş giderler	- 3.345	- 5.582	669	1.116
İzin ücret karşılığı	- 58.803	- 66.330	11.761	13.266
Gider tahakkukları	-	-	-	-
Tarımsal stoklar makul değer farkı	-	-	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	- 62.148	- 71.912	12.430	14.382
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	60.058	23.395	- 12.012	- 4.679
Tarımsal stoklar makul değer farkı	308.984	88.747	- 61.797	- 17.749
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	7.032.335	6.218.699	- 1.406.467	- 1.243.740
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	483.922	322.836	- 96.784	- 64.567
Kazanılmamış ertelenmiş gelirler	64.285	66.678	- 12.857	- 13.336
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	7.949.584	6.720.355	- 1.589.917	- 1.344.071
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	7.887.436	6.648.443	- 1.577.487	- 1.329.689

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN 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.-30.09.2016	01.01.-30.09.2015
1 Ocak bakiyeleri	- 1.329.689	- 964.188
Ertelenen vergi gideri/geliri	- 247.798	- 312.301
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (net)	- 1.577.487	- 1.276.489

NOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2016 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.

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Dönem başı	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
Nakit sermaye artırım	-	-	-	-
İç kaynaklardan artırım	-	-	-	-
Dönem sonu	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
Ağırlıklı ortalama pay adedi	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
Net dönem karı	659.446	1.663.828	- 289.338	512.675
Sürdürülen Faaliyetlerden pay başına kazanç	0,092880	0,234342	- 0,040752	0,072208

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30.09.2016	31.12.2015
Kısa vadeli borçlanmalar	378.516	174.690
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	1.243.552	397.187
Uzun vadeli borçlanmalar	3.309.364	3.119.283
Toplam	4.931.432	3.691.160

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

30.09.2016				
Banka Kredileri	Uzun Vad.Borç			Toplam
	Kısa Vadeli	Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	
Tarım kredileri	-	128.989	3.309.364	3.438.353
İşletme kredileri	-	1.114.563	-	1.114.563
Kredi kartları	378.516	-	-	378.516
Toplam	378.516	1.243.552	3.309.364	4.931.432

31.12.2015				
Banka Kredileri	Uzun Vad.Borç			Toplam
	Kısa Vadeli	Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	
Tarım kredileri	-	129.328	2.095.366	2.224.694
İşletme kredileri	-	267.859	1.023.917	1.291.776
Kredi kartları	174.690	-	-	174.690
Toplam	174.690	397.187	3.119.283	3.691.160

Banka Kredilerinin Vadeleri	30.09.2016	31.12.2015
1 yıl içinde ödenecekler	1.622.068	571.877
1 -2 yıl içinde ödenecekler	770.964	1.152.145
2 -3 yıl içinde ödenecekler	634.600	506.338
3 -4 yıl içinde ödenecekler	634.600	365.200
5 yıl ve üzerinde ödenecekler	1.269.200	1.095.600
Toplam	4.931.432	3.691.160

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, 13-72 ay arası vadeye sahiptirler. 2015 yılında yapılan yatırımla ilgili olarak T.C. Ziraat Bankası ile 21.07.2015 tarihinde 1.000.000 TL'si zirai işletme kredisi, 5.000.000 TL'si zirai yatırım kredisi olmak üzere toplam 6.000.000 TL'lik kredi sözleşmesi imzalanmıştır. Zirai işletme kredisinin vadesi 18 ay olup yıllık %5 (yüzdebeş) faiz oranı ve %0,5 (bindebeş) komisyon oranı ile kullanılmıştır. Zirai yatırım kredisinin vadesi ise 2 yıl anapara ödemesiz toplam 7 yıl olup, faiz oranı yıllık % 2,75'tir. Söz konusu krediler, 2014/7201 sayılı "2015 YILI T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş. VE TARIM KREDİ KOOPERATİFLERİNCE TARIMSAL ÜRETİME DAİR DÜŞÜK FAİZLİ YATIRIM VE İŞLETME KREDİSİ KULLANDIRILMASINA İLİŞKİN KARAR" kapsamında kullanılmıştır.

Uzun vadeli banka kredilerinin makul değeri ve ortalama etkin faiz oranı sırasıyla 3.218.720 TL ve %2,7520'dir. (31.12.2015: 3.118.224 TL ve % 5,0068 ve %2,7434)

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Ziraat Bankasından kullanılan krediler için, arazi ve arsalar üzerinde rapor tarihi itibarıyla 10.000.000 TL (31 Aralık 2015: 10.000.000 TL) tutarında 1. dereceden, 3.000.000 TL (31 Aralık 2015: 3.000.000 TL) tutarında 2.dereceden olmak üzere toplam 13.000.000 TL’lik ipotek mevcuttur. (31 Aralık 2015: 13.000.000 TL)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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. Önemsiz tutardaki döviz işlemlerinin etkisi çok küçüktür.

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

	30.09.2016			31.12.2015		
	TL Karşılığı	EURO	USD	TL Karşılığı	EURO	USD
1. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	-	-	-	-	-	-
2. Toplam Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Ticari Borçlar	102.520	-	34.220	82.009	2.868	25.065
4. Toplam Yükümlükler	102.520	-	34.220	82.009	-	25.065
5. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1-4)	- 102.520	-	- 34.220	- 82.009	-	- 25.065
6. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz.	-	-	-	-	-	-
7. İhracat	-	-	-	-	-	-
8. İthalat	892.202	268.800	-	-	-	-

	30.09.2016		31.12.2015	
	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	-	-	- 913	913
2- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Euro Net Etki (1+2)	-	-	- 913	913
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:				
4- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	- 10.252	10.252	- 7.288	7.288
5- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- ABD Doları Net Etki (4+5)	- 10.252	10.252	- 7.288	7.288
Toplam (3+6)	- 10.252	10.252	- 8.201	8.201

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN 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, 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.

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, Grup’un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Rayıç 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 düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal Pasifler

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

NOT 27- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Mali Tabloların Yayınlanması

Ekli konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 08 Kasım 2016 tarihinde onaylanmış ve yayınlanmak üzere yetki verilmiştir.

NOT 28 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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

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

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2016	31.12.2015
Kasa	3.091	2.786
Bankalar	913.768	1.798.833
Vadesiz TL hesaplar	1.892	18.376
Vadeli TL hesaplar	911.876	1.780.457
Yatırım Fonu	220.316	-
Nakit ve nakit benzerleri	1.137.175	1.801.619

Vadeli mevduat hesaplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2016			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Şekerbank A.Ş.	718.976	721.274	24.10.2016	% 11,70
Denizbank A.Ş.	190.552	190.602	03.10.2016	% 9,50
Toplam Vadeli Hesaplar	909.528	911.876		

	31.12.2015			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Denizbank A.Ş.	340.330	340.429	04.01.2016	% 10,60
Finansbank A.Ş.	1.027.910	1.038.645	04.01.2016	% 12,30
Akbank T.A.Ş.	400.000	401.383	04.01.2016	% 11,50
Toplam Vadeli Hesaplar	1.768.240	1.780.457		

Nakit ve nakit benzerleri kaleminde sınıflandırılan yatırım fonunun ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2016		31.12.2015	
	Maliyet	Makul Değer	Maliyet	Makul Değer
Ziraat Bankası Portföy Para Piyasası Fonu	220.316	220.316	-	-
Toplam	220.316	220.316	-	-

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

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

	30.09.2016	30.09.2015
Tarımsal Stoklar Makul Değer Farkı ile İlgili Düzeltmeler	- 463.022	- 1.603.056
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları ile İlgili Düzeltmeler (net)	- 1.440.208	- 268.449
Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	- 1.903.230	- 1.871.505