

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR,
SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İstanbul, Ağustos 2014

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR, SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
SINIRLI DENETİM RAPORU	1
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	2-3
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ NOTLAR.....	7-39

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na
İstanbul

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.'NİN
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİM RAPORU

Giriş

YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, YAPRAK SÜT VE BESİ ÇİFTLİKLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.'nin 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

11 Ağustos 2014

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

Osman Murşit ÖZBEK
Sorumlu Denetçi
BD/2013/02580

Büyükdere Caddesi No: 119/6 34349 Gayrettepe - İstanbul

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

30 HAZİRAN 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 30 Haziran 2014	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		7.067.433	6.662.495
Nakit ve Nakit Benzerleri	28	1.548.959	1.444.122
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar	4	842.503	826.349
Diğer Alacaklar	5	-	1.931
Stoklar	6	1.998.961	2.221.455
Canlı Varlıklar	7	1.027.687	876.288
Peşin Ödenmiş Giderler	8	337.536	47.559
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	15	1.311.787	1.244.791
Duran Varlıklar		16.330.922	16.295.453
Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	5	92	92
Finansal Yatırımlar		-	-
Canlı Varlıklar	7	9.115.964	9.115.045
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	9	7.207.096	7.174.075
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.241	1.357
Peşin Ödenmiş Giderler	8	6.404	4.884
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
Diğer Duran Varlıklar	15	125	-
TOPLAM VARLIKLAR		23.398.355	22.957.948

1 Ocak – 30 Haziran 2014 ara hesap dönemine ait finansal tablolar 11 Ağustos 2014 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 30 Haziran 2014	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.954.376	4.553.379
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	808.380	912.223
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	1.075.399	1.435.158
Ticari Borçlar	4	2.564.150	1.848.986
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	85.565	78.818
Diğer Borçlar	5	301.800	206.019
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3-5	122.134	92.861
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	179.666	113.158
Ertelenmiş Gelirler	8	12.511	3.704
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	53.934	26.432
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	52.637	42.039
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	52.637	42.039
Diğer Karşılıklar	12	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		696.741	1.006.650
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	384.685	609.040
Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar		-	-
Borç Karşılıkları		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	312.056	397.610
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
ÖZKAYNAKLAR		17.747.238	17.397.919
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	53.007
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	16	4.804.347	4.804.347
Net Dönem Karı/Zararı		505.081	170.284
TOPLAM KAYNAKLAR		23.398.355	22.957.948

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 01.01. – 30.06.2014	Cari Dönem 01.01. – 01.04.2014	Önceki Dönem 01.01. – 30.06.2013	Önceki Dönem 01.01. – 01.04.2013
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	17	5.181.289	2.373.464	3.883.186	1.744.759
Canlı Varlıklar Değerleme Farkları	17	-340.973	-81.513	-487.650	-1.815
Satışların Maliyeti (-)	17	-3.775.511	-1.991.005	-2.528.048	-1.281.101
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		1.064.805	300.946	867.488	461.843
BRÜT KAR					
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	-633.322	-320.297	-568.765	-294.227
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	371.095	169.583	351.883	137.547
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	-59.759	-3.365	-50.656	-3.264
ESAS FAALİYET KARI		742.819	146.867	599.950	301.899
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	676	676	5.149	5.149
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	-282.446	-88.115	-450.096	-188.616
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Zararlarından Paylar		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		461.049	59.428	155.003	118.432
Finansman Gelirleri	21	83.214	42.658	62.699	28.839
Finansman Giderleri (-)	21	-51.171	-21.776	-36.145	-12.134
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI					
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		11.989	9.399	39.981	-29.637
Dönem vergi gelir/gideri	22	-73.565	-60.903	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	22	85.554	70.302	39.981	-29.637
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI					
		505.081	89.709	221.538	105.500
DÖNEM KARI					
		505.081	89.709	221.538	105.500
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	23	0,071	0,013	0,031	0,015
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR					
		505.081	89.709	221.538	105.500

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	Cari Dönem 01.01-30.06.2014	Geçmiş Dönem 01.01-30.06.2013
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		542.803	-133.938
Dönem Karı/Zararı		505.081	221.538
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-1.001.203	-1.617.785
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	276.761	280.684
- Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	12	10.598	4.147
- Faiz Gelir ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	21	-28.434	-26.544
- Tarımsal Stoklar Makul Değer Farkı ile İlgili Düzeltmeler	7	-167.377	-99.010
- Canlı Varlıklar Değerleme Farkları ile İlgili Düzeltmeler (net)	7	508.350	586.660
- Canlı Varlıklar Maliyet Artışı İle İlgili Düzeltmeler	7	-1.630.099	-2.030.373
- Canlı Varlıklar Satış ve Ölüm Zararları ile İlgili Düzeltmeler (net)	7	282.446	450.096
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	-890
- Ertelenmiş Finansman Gelirleri (net)	19	-5.504	-6.141
- Gelirin Kaydedilmesindeki Zamanlama Farkları ile İlgili Düzeltmeler	15	-235.955	-736.433
- Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	-11.989	-39.981
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.084.988	1.262.309
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	389.871	305.293
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	-16.473	58.524
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	1.931	-186.711
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	720.987	928.919
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	95.781	227.355
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-107.109	-71.071
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		588.866	-133.938
Vergi Ödemeleri		-46.063	-
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		456.924	373.202
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	1.567
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	-309.666	-141.219
Canlı Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		686.985	450.815
Alınan Faiz ve Vade Farkları	21	79.605	62.039
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-894.890	-255.012
Banka Kredilerinden Sağlanan Nakit	24	743.223	400.684
Ödenen Banka Kredileri	24	-1.432.755	-511.826
Ödenen Temettüleri	16	-155.762	-88.325
Ödenen Faizler		-49.596	-55.545
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		104.837	-15.748
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	1.444.122	1.702.357
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	1.548.959	1.686.609

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2014 VE 2013 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 2013 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	7.100.000	5.270.281	42.717	4.804.347	98.615	17.315.960
Transferler	-	-	-	98.615	-98.615	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	-	-	10.290	-10.290	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	221.538	221.538
Temettüler	-	-	-	-88.325	-	-88.325
30 Haziran 2013 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	7.100.000	5.270.281	53.007	4.804.347	221.538	17.449.173
CARİ 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	16	-	-	170.284	-170.284	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	-	14.522	-14.522	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	505.081	505.081
Temettüler	16	-	-	-155.762	-	-155.762
30 Haziran 2014 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	7.100.000	5.270.281	67.529	4.804.347	505.081	17.747.238

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket 30.06.2014 tarihi itibarıyla 1.722 adet (31.12.2013: 1.698 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 itibarıyla çalışan personel sayısı 4 yönetici ve 45 çalışan olmak üzere toplam 49 kişidir. (31.12.2013: 4 yönetici ve 43 çalışan toplam 47 kişidir.)

Şirket’in hakim ortakları Erol Göker ve Şebnem Göker’dir. 30 Haziran 2014 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 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarında (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Ayrıca ekli finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 no.lu Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2013 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 2013 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

30 Haziran 2014 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere 30 Haziran 2014 tarihli Finansal Durum Tablosu, 31 Aralık 2013 tarihli Finansal Durum Tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2014 dönemine ait Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2013 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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. Cari ara dönemde sınıflandırma yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme / Mahsup

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Cari dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve değişikliğe tabi tutulmuş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın uygulanması

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları TMS, TFRS ve TMS/TFRS Yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde etkisi olmamıştır.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Kasım 2013’te finansal araçlar için yeni gereklilikler getiren ikinci safha değişiklikler yayınlanmış ve TFRS 9’un 1 Ocak 2015 olan geçerlilik tarihi ertelenmiştir. UMSK halen değer düşüklüğü ile ilgili çalışmaya devam etmektedir. Şirket, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler:

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda yapılması muhtemel gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar-Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler-UFRS 9(2013) Tarihi

UMSK Kasım 2013’te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayımlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebe gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Şirket, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

UMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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)

UMS 16 ve UMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (UMS 16 ve UMS 38’DEKİ Değişiklikler)

UMSK Mayıs 2014’te UMS 16 ve UMS 38’deki değişiklikleri yayınlamak için maddi duran varlıklar için hasılatla dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılatla dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 15- Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS’deki İyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’de ‘2010–2012 Dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’de Yıllık İyileştirmeler’ yayımlanmıştır. Standartların “Karar Gereçekleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur: i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) Varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülüklere değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

İlişkili taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	30.06.2014	31.12.2013
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama	99.345	74.166
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	2.478	1.770
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama	7.757	4.299
Şebnem Göker	Ortak	Diğer	11.876	11.876
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama	678	750
Toplam			122.134	92.861

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar için faiz hesaplanmamaktadır ve bu alacak ve borçlar için alınan ve verilen teminat, garanti yoktur. (31.12.2013:Yoktur.) Mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

İlişkili Taraf	İlişkinin niteliği	Yapılan işlem	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Erol Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	50.179	-	50.179	6.116
Erol Göker	Ortak	Diğer giderler	-	-	239	239
Erol Göker	Ortak	Temettü ödemesi	98.689	98.689	-	-
Şebnem Göker	Ortak	Tarla kiralama gideri	3.458	-	3.458	-
Şebnem Göker	Ortak	Diğer giderler	549	85	7.084	-
Şebnem Göker	Ortak	Temettü ödemesi	16.487	16.487	-	-
Global Yatırım Holding A.Ş.	Ortağın ilişkili şirketi	Ofis kiralama gideri	708	354	708	354
Zeynep Göker Kırıcıoğlu	Ortak	Avukatlık gideri	7.668	3.834	6.749	3.374
Hakan Kırıcıoğlu	Üst düzey yönetici	Araç kiralama gideri	4.389	2.523	3.366	1.871
Toplam			182.127	121.972	71.783	11.954

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ile üst düzey yöneticilere sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ödemelerin Türü	01.01.-30.06.2014			01.04.-30.06.2014		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	80.227	153.925	234.152	41.613	81.812	123.425
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-	-	-	-
Toplam	80.227	153.925	234.152	41.613	81.812	123.425

(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	01.01.-30.06.2014			01.04.-30.06.2014		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
Ücretler	79.678	133.511	213.189	41.528	70.386	111.914
Bağımsız yönetim kurulu üyeleri hakkı huzur	-	16.025	16.025	-	8.903	8.903
Diğer Menfaatler	549	4.389	4.938	85	2.523	2.608
Toplam	80.227	153.925	234.152	41.613	81.812	123.425

Ödemelerin Türü	01.01.-30.06.2013			01.04.-30.06.2013		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	80.917	141.683	222.601	42.274	72.075	114.349
(b) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(c) Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-	-	-	-
(d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-	-	-
(e) Diğer	-	-	-	-	-	-
Toplam	80.917	141.683	222.601	42.274	72.075	114.349

(a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	01.01.-30.06.2013			01.04.-30.06.2013		
	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam	Ortak (Genel Müdür)	Üst Düzey Yöneticiler	Toplam
Ücretler	73.231	118.874	192.105	39.474	63.081	102.555
Bağımsız yönetim kurulu üyeleri hakkı huzur	-	14.245	14.245	-	7.123	7.123
Diğer Menfaatler	7.686	8.565	16.251	2.800	1.871	4.671
Toplam	80.917	141.684	222.601	42.274	72.075	114.349

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.06.2014	31.12.2013
Alıcılar	846.508	772.857
Alacak senetleri	-	57.178
Ertelenen finansman geliri	-4.005	-3.686
Şüpheli ticari alacaklar	10.447	10.447
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-10.447	-10.447
Toplam	842.503	826.349

	30.06.2014	31.12.2013
Vadesi geçen alacaklar	-	-
0-30 gün vadeli	842.503	826.349
Toplam	842.503	826.349

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için %11,75 (31.12.2013: %11,75) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari alacaklar içerisinde 30.06.2014 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır. Alacaklar için alınan teminat vs. yoktur. (31.12.2013:Yoktur.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2014	31.12.2013
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

	30.06.2014	31.12.2013
Satıcılar	413.071	632.879
Borç senetleri	2.204.221	1.263.426
Ertelenen finansman gideri	-53.142	-47.319
Toplam	2.564.150	1.848.986

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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 %11,75 (31.12.2013: %11,75) faiz oranı kullanılmaktadır. Ticari borçlar ortalama 1-12 ay civarında vadeye sahiptir. 30.06.2014 tarihi itibarıyla vadesi geçen ticari borç bulunmamaktadır. (31.12.2013: bulunmamaktadır.)

NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2014	31.12.2013
Diğer	-	1.931

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2014	31.12.2013
Verilen depozito ve teminatlar	92	92

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.06.2014	31.12.2013
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:3)	122.134	92.861
Tarım sigorta borcu	118.715	24.417
Ödenecek vergiler	27.879	22.443
Ticaret odası borcu	17.150	17.150
Diğer sigorta borcu	15.588	48.884
Diğer	334	264
Toplam	301.800	206.019

NOT 6 – STOKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
İlk madde ve malzeme (*)	1.981.650	2.221.455
Toplam	1.981.650	2.221.455

Şirket stoklarını hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir.

(*) İlk madde ve malzemeler, çeşitli hayvan yemleri, ilaçlar ve suni tohumlardan oluşmaktadır. Satın alınan stoklar maliyet bedelinden, üretilen tarımsal ürünler ise hasat yerindeki gerçeğe uygun değerlerinden gösterilmiştir. 30.06.2014 ara hesap döneminde satışların maliyeti içerisinde giderleştirilen ilk madde malzeme tutarı 2.872.665 TL'dir. (30.06.2013: 1.688.153 TL) Şirket, değer düşüklüğü kontrollerini sıkça yapmaktadır. Kontroller sonucunda cari ara dönemde değer düşüklüğü oluşmamıştır. (31.12.2013: bulunmamaktadır.)

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – STOKLAR (Devamı)

Şirketin stokları ticari risk sigortası kapsamında 1.500.000 TL teminatlı olarak (31.12.2013: 1.500.000 TL) ve Çiftçi Kayıt Sisteminde kayıtlı tarlalarda ekili ürünler devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 493.701 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2013; Yoktur.)

NOT 7 – CANLI VARLIKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Kısa vadeli canlı varlıklar	1.027.687	876.288
Tarımsal faaliyetler	121.637	104.788
Erkek hayvanlar	906.050	771.500
Uzun vadeli canlı varlıklar	9.115.964	9.115.045
Dişi hayvanlar	9.115.964	9.115.045
Toplam	10.143.651	9.991.333

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

	30.06.2014		31.12.2013	
Tarımsal Faaliyetler	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer
Yonca üretimi (*)	61.819	83.511	68.963	68.963
Mısır (*)	38.126	38.126	-	-
Fiğ	-	-	35.825	35.825
Toplam	99.945	121.637	104.788	104.788

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

	30.06.2014		31.12.2013	
Erkek Hayvanlar	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Erkek buzağı	79	114.900	126	182.000
Erkek dana	266	791.150	203	589.500
Toplam	345	906.050	329	771.500

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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)

Dişi Hayvanlar	30.06.2014		31.12.2013	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Dişi buzağı	131	361.672	181	497.912
Düve	494	2.933.396	485	3.089.407
Sağmal inek	673	5.166.998	609	4.732.238
Kurudaki inek	79	653.898	94	795.488
Toplam	1.377	9.115.964	1.369	9.115.045

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, pedigrisi kaydı, aile süt ortalaması, pedigride bulunan baba ve büyükbabaların (annebaba) genetik aktarma derecesi, gebe düvelerde tohumlama boğasının genetik aktarma derecesi gibi faktörler de gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

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

	30.06.2014	31.12.2013
1 Ocak İtibariyle Kayıtlı Değer	10.927.380	8.353.490
Dönem İçinde Maliyet Artışı	1.630.099	4.392.902
Çıkışlar	- 969.431	- 1.819.012
Satın Alımlar	-	-
Kayıtlı değer	11.588.048	10.927.380
	30.06.2014	31.12.2013
Kayıtlı değer	11.588.048	10.927.380
Değer artışı	-	-
Değer azalışı	- 1.444.397	- 936.047
Makul değer	10.143.651	9.991.333

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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)

Canlı varlıkların değerlendirme farklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	30.06.2014	30.06.2013
1 Ocak bakiyeleri	- 936.047	667.817
Değer artışı	-	-
Değer azalışı	- 508.350	- 586.661
Değerleme farkı (net)	- 1.444.397	81.156

Dönem içerisinde canlı varlıklarda (hayvanlar ve tarımsal stoklar) net 508.350 TL'lık değer azalışı meydana gelmiştir. (30.06.2013: 586.661 TL değer azalışı)

Şirket'in canlı varlıkları devlet destekli tarım sigortaları kapsamında 5.461.000 TL teminatlı olarak sigortalıdır. (31.12.2013: 6.145.750 TL)

NOT 8– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2014	31.12.2013
Stoklar için verilen sipariş avansları	98.888	-
Gelecek aylara ait giderler (*)	238.648	47.559
Toplam	337.536	47.559

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2014	31.12.2013
Duran varlıklar için verilen sipariş avansları	6.404	4.884

Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2014	31.12.2013
Peşin alınan komisyon gelirleri	12.359	3.652
Alınan avanslar	152	52
Toplam	12.511	3.704

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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

	01.01.2014	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.06.2014
Arazi ve arsalar	1.355.221	255.000	-	-	1.610.221
Yer altı ve yerüstü düzenleri	344.786	6.704	-	-	351.490
Binalar	5.155.275	1.114	-	8.895	5.165.284
Tesis, makine ve cihazlar	3.156.945	19.289	-	-	3.176.234
Taşıtlar	520.074	250	-	-	520.324
Demirbaşlar	461.686	18.414	-	-	480.100
Yapılmakta olan yatırımlar	-	8.895	-	-8.895	-
Toplam Maliyetler	10.993.987	309.666	-	-	11.303.653

	01.01.2014	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.06.2014
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	104.581	10.607	-	-	115.188
Binalar	1.211.460	103.411	-	-	1.314.871
Tesis, makine ve cihazlar	1.904.887	105.602	-	-	2.010.489
Taşıtlar	375.433	29.675	-	-	405.108
Demirbaşlar	223.551	27.350	-	-	250.901
Toplam Birikmiş Amortismanlar	3.819.912	276.645	-	-	4.096.557

Net Defter Değeri	7.174.075		-	-	7.207.096
--------------------------	------------------	--	----------	----------	------------------

	01.01.2013	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.06.2013
Arazi ve arsalar	1.355.221	-	-	-	1.355.221
Yer altı ve yerüstü düzenleri	323.620	2.031	-	6.405	332.056
Binalar	5.027.920	13.995	-	6.521	5.048.436
Tesis, makine ve cihazlar	3.057.074	79.764	-762	-	3.136.076
Taşıtlar	510.291	4.788	-	-	515.079
Demirbaşlar	425.106	27.265	-	-	452.371
Yapılmakta olan yatırımlar	-	12.926	-	-12.926	-
Toplam Maliyetler	10.699.232	140.769	-762	-	10.839.239

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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)

	01.01.2013	İlaveler	Çıkış	Transfer	30.06.2013
Arazi ve arsalar	-	-	-	-	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	84.959	9.287	-	-	94.246
Binalar	1.008.044	99.977	-	-	1.108.021
Tesis, makine ve cihazlar	1.680.597	111.584	-85	-	1.792.096
Taşıtlar	312.467	33.802	-	-	346.269
Demirbaşlar	170.940	25.956	-	-	196.896
Toplam Birikmiş Amortismanlar	3.257.007	280.606	-85	-	3.537.528
Net Defter Değeri	7.442.225		-677	-	7.301.711

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 19.815.014 TL teminat kapsamında sigortalıdır. (31.12.2013: 19.815.014 TL)

NOT 10 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik ve Yardım Türü	Koşulları	Süresi	30.06.2014	30.06.2013
Arılık destekleme	Hastalıklardan Ari İşletmeler İçin Sağlık Sertifikasına sahip olan süt sığırtı işletmelerinde bulunan, damızlık boğalar dışındaki, altı ay yaşın üzerindeki erkek hayvanlar hariç, tüm sığırtı için hayvan sahiplerine aşağıda belirtilen miktarda ödeme yapılır. Ari sığırtı 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 sığırtı için, ilave olarak hayvan başına 50 TL tutarında ödeme yapılır.	1 Yıl	465.438	432.663

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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)

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	218.427	267.838
Buzağı ve aşı destekleme	E-İslah veri tabanına kayıtlı anadan suni tohumlama veya etçi ırklarda Bakanlıktan izin alınmış tabii tohumlama boğası ile tohumlama sonucu doğan, tüm buzağılara (dişilere Brucellosis S-19 aşısı yaptırmak şartıyla), döl kontrolü projesi kapsamında testi tamamlanıp onaylanmış boğa sperması ile yapılan suni tohumlamadan doğanlara ve yerli ırk veya melezi sığırlardan etçi ırklara ait sperma ile yapılacak tohumlama sonucu doğan buzağılara farklı olmak üzere buzağı başına yetiştiricilere ödeme yapılır.	1 Yıl	25.081	26.186
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	2.210	2.068
Besi desteği	Kesim tarihi itibarıyla, besi süresinin son 90 gününü müracaatçının veya eşinin işletmelerinde tamamlamış, Türkvat'e kayıtlı erkek sığırlarını (manda dahil) Gıda İşletmelerinin Kayıt ve Onay İşlemlerine Dair Yönetmelik kapsamında Bakanlıktan şartlı onay/onay belgesi almış veya geçiş süresinden yararlanan kesimhanelerde kestiren ve kesim bilgilerini KES veri tabanına kaydettiren üreticilere, belirlenen dönemlerde hayvan başına destekleme ödemesi yapılır.	1 Yıl	6.900	-

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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)

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	4.108	-
Toplam			722.164	728.755

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 2014/6091 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 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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)

	30.06.2014	31.12.2013
1 Ocak Bakiyeleri	42.039	26.610
İlave edilen karşılık	34.992	52.236
İptal edilen karşılık	-24.394	-36.807
İzin Ücreti Karşılığı	52.637	42.039

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. (31.12.2013: Yoktur.)

NOT 13 – TAAHHÜTLER

Verilen İpotek, Teminat Mektubu, Teminat Senetleri ve Rehinler

Teminat Türü	Açıklama	30.06.2014	31.12.2013
İpotek	Kredi karşılığı tarla ipoteği	13.000.000	13.000.000

30 Haziran 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		

31 Aralık 2013 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 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 – TAAHHÜTLER (Devamı)

İpotekler, fekki bankadan bildirilinceye kadar sürecektir.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

	30.06.2014	31.12.2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	13.000.000	13.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	13.000.000	13.000.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30.06.2014 tarihi itibariyle %0 'dır. (31.12.2013 tarihi itibariyle %0 'dır.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.06.2014	31.12.2013
Ödenecek personel ücretleri	44.648	44.780
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	40.917	34.038
Toplam	85.565	78.818

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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

Diğer Dönen Varlıklar

	30.06.2014	31.12.2013
Devreden KDV	1.060.891	979.482
Teşvik ve taksim hasar gelir tahakkukları (*)	235.955	250.544
Personel maaş avansları	14.941	14.765
Toplam	1.311.787	1.244.791

(*) 2014 yılı Nisan –Haziran dönemindeki çiğ süt satışlarından dolayı alınacak teşvik ve destek gelirleri, arılık desteği Avrupa Birliği Onaylı Çiftlik farkı, ve 2014 Haziran ayına ait hasarlardan alınması kesinleşen taksim hasar gelirlerinden oluşmaktadır.

Diğer Duran Varlıklar

	30.06.2014	31.12.2013
Gelecek Yıllara ait giderler	125	-
Toplam	125	-

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Sermaye, tamamı ödenmiş 7.100.000 TL'dir. (31.12.2013: 7.100.000 TL) Sermaye, her biri 1 TL tutarında 7.100.000 adet paya bölünmüştür. Payların 10.000 TL'lik kısmı imtiyazlıdır.

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

İmtiyazlı Paylar

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

Paylara İlişkin Primler

	30.06.2014	31.12.2013
Paylara ilişkin primler	5.270.281	5.270.281

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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)

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 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.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2014		31.12.2013	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Erol Göker	63,36	4.498.497	63,36	4.498.497
Şebnem Göker	10,58	751.500	10,58	751.500
Zeynep Göker Kırcıoğlu	0,00001	1	0,00001	1
Orkun Özkan	0,00001	1	0,00001	1
Gamze Polat	0,00001	1	0,00001	1
Halka Arz	26,06	1.850.000	26,06	1.850.000
Toplam	100,00	7.100.000	100,00	7.100.000

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Yıllık karın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır. Ayrıca, Pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	30.06.2014	31.12.2013
Genel kanuni yedek akçeler	67.529	53.007
Toplam	67.529	53.007

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	30.06.2014	31.12.2013
2011 yılı karından transfer	394.489	394.489
Geçmiş yıllar karları	4.409.858	4.409.858
Geçmiş Yıllar Kar / Zarar Toplamı	4.804.347	4.804.347

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

Kar Dağıtımı:

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

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

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

Şirketlerin geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

İmtiyazlı pay sahiplerine, intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay verilebilmesi için ortaklık esas sözleşmesinde hüküm bulunması zorunludur. Esas sözleşmede söz konusu kişilere kâr payı dağıtılması hususunda hüküm bulunmasına rağmen, kâr payına ilişkin olarak herhangi bir oran belirlenmemişse; bu kişilere dağıtılacak kâr payı tutarı, imtiyazdan kaynaklananlar hariç her durumda pay sahiplerine dağıtılan kâr payının dörtte birini aşamaz.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Yönetim Kurulu SPK düzenlemelerine göre hazırlanan 2013 yılına ait finansal tablolarda yer alan 170.284 TL tutarındaki net dönem karından, Kurumlar Vergisi Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra yasal kayıtlardan karşılanabilen 155.762 TL (her 1,-TL'lik hisse başına brüt 2,19 Kr.) tutarında brüt kar payının nakit olarak dağıtımının Genel Kurul onayına sunulmasına karar vermiştir. 2013 yılı faaliyetlerinin görüşüldüğü Olağan Genel Kurul Toplantısı 11.04.2014 tarihinde yapılmış ve yönetim kurulunun kâr dağıtım önerisi kabul edilmiştir. Genel Kurul Toplantısında kâr dağıtımının 20 Mayıs 2014 tarihinde yapılmasına karar verilmiş ve kar dağıtımı aynı tarihte gerçekleştirilmiştir.

NOT 17 – HASILAT

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Hasılat	5.181.289	2.373.464	3.883.186	1.744.759
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	- 340.973	- 81.513	- 487.650	- 1.815
Satış gelirleri (Brüt)	4.840.316	2.291.951	3.395.536	1.742.944
Satışların maliyeti	- 3.775.511	- 1.991.005	- 2.528.048	- 1.281.101
Ticari faaliyetlerden brüt kar	1.064.805	300.946	867.488	461.843

Satış gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Çiğ süt gelirleri	3.877.169	1.958.771	2.737.967	1.364.445
Çiğ süt prim gelirleri	581.575	293.815	415.440	204.669
Teşvik ve destekleme gelirleri (Not:10)	722.164	120.497	728.755	174.621
Diğer satış gelirleri	381	381	1.024	1.024
Canlı varlık değerlendirme farkları(*)	- 508.350	- 248.890	- 586.660	- 100.825
Tarımsal faaliyet değerlendirme farkları(**)	167.377	167.377	99.010	99.010
Satış gelirleri	4.840.316	2.291.951	3.395.536	1.742.944

(*) Canlı hayvan ve canlı varlık kapsamında bulunan tarımsal ürünlerin değerlendirme farklarından oluşmaktadır.

(**) Üretilen tarımsal ürün stoklarının hasat noktasındaki değerlendirme farklarından kaynaklanmaktadır.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 – HASILAT (Devamı)

Satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	- 2.872.665	- 1.526.367	- 1.688.153	- 843.267
Direkt işçilik giderleri	- 434.488	- 230.934	- 376.194	- 193.379
Amortisman giderleri	- 204.063	- 102.940	- 198.690	- 105.411
Enerji giderleri	- 94.359	- 45.340	- 87.889	- 45.272
Genel üretim giderleri	- 169.936	- 85.424	- 177.122	- 93.772
Satılan mamüller maliyeti	- 3.775.511	- 1.991.005	- 2.528.048	- 1.281.101
Satışların maliyeti	- 3.775.511	- 1.991.005	- 2.528.048	- 1.281.101

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

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Endirekt işçilik giderleri	- 359.754	- 179.781	- 340.204	- 166.633
Danışmanlık ve denetim giderleri	- 47.283	- 13.610	- 41.023	- 11.448
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	- 37.373	- 28.802	- 19.693	- 18.138
Amortisman giderleri	- 30.510	- 15.356	- 33.551	- 19.930
Sigortalama giderleri	- 21.492	- 10.923	- 17.221	- 8.630
Bakım onarım giderleri	- 20.250	- 8.415	- 9.971	- 5.093
Yakıt ve elektrik giderleri	- 14.378	- 9.880	- 22.950	- 12.129
Haberleşme giderleri	- 13.392	- 6.905	- 8.088	- 4.065
Meslek odaları giderleri	- 7.630	- 5.457	- 7.940	- 5.344
Diğer	- 81.260	- 41.168	- 68.124	- 42.817
Genel Yönetim Giderleri	- 633.322	- 320.297	- 568.765	- 294.227

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Tarım hasar gelirleri (*)	215.918	88.242	206.846	116.873
Banka promosyon gelirleri	6.123	1.853	16.927	- 23.698
Sigorta hasar gelirleri	10.524	4.923	27.368	12.124
Hazine prim gelirleri	25.299	15.353	24.092	14.385
Mal fazlası iskonto gelirleri	24.723	24.723	-	-
Ticari işlemler fiyat farkı gelirleri	21.627	13.255	23.072	9.040
Ticari işlemler kur farkı gelirleri	7.289	5.825	244	-
Ertelenen finansal gelirler	56.827	13.833	51.333	6.937
Diğer	2.765	1.576	2.001	1.886
Toplam	371.095	169.583	351.883	137.547

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Ertelenen finansal giderler	- 51.324	- 24	- 45.193	615
Mera fonu giderleri	- 5.081	- 2.636	- 3.154	- 1.570
Ticari işlemler kur farkı giderleri	- 3.237	- 704	- 1.535	- 1.535
Ticari işlemler fiyat farkı giderleri	- 115	-	-	-
Diğer	- 2	- 1	- 774	- 774
Toplam	- 59.759	- 3.365	- 50.656	- 3.264

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Hurda satış karları	676	676	4.259	4.259
Demirbaş satış karları	-	-	890	890
Toplam	676	676	5.149	5.149

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Canlı varlık satış ve ölüm zararları	- 282.446	- 88.115	- 450.096	- 188.616
Toplam	- 282.446	- 88.115	- 450.096	- 188.616

NOT 21 – FİNANMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Faiz gelirleri	79.605	42.432	62.039	28.179
Menkul kıymet satış karları	3.540	226	-	-
Kur farkı gelirleri	-	-	660	660
Diğer	69	-	-	-
Toplam	83.214	42.658	62.699	28.839

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Faiz giderleri	- 51.171	- 21.776	- 35.495	- 11.595
Menkul kıymet satış zararları	-	-	- 454	- 454
Kur farkı giderleri	-	-	- 196	- 85
Toplam	-51.171	-21.776	-36.145	-12.134

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

Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20'dir. (2013: %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.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Şirket ayrıca 28.01.2010 tarih ve 95369 sayılı teşvik belgesi kapsamında %30 yatırıma katkı oranında ve %60 oranında vergi indiriminden yararlanmaktadır. Teşvik belgesinin tamamlanma vizesi henüz bitmemiştir. Tamamlanma vizesinin bitmesi sonrasında Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteğinden faydalanılacaktır.

Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler ve varlıklar aşağıdaki gibidir.

	30.06.2014	31.12.2013
Hesaplanan geçici/kurumlar vergisi	- 73.565	- 82.283
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	19.631	55.851
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	- 53.934	- 26.432

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Vergi karşılığı (-)	- 73.565	- 60.903	-	-
Ertelenen vergi geliri	89.016	73.764	39.981	- 29.637
Gelir Tablosu Vergi Karşılığı (net)	15.451	12.861	39.981	- 29.637

01.01.2014 – 30.06.2014 dönemine ilişkin vergi karşılığı hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Vergi Öncesi Kar/Zarar	493.092	62.999	181.557	135.137
Cari vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi gideri (%20)	- 98.618	- 12.600	- 36.311	- 27.027
İndirime/vergiye konu olmayan giderlerin/gelirlerin etkisi, net	25.053	- 48.303	36.311	27.027
Cari dönem vergi gideri	- 73.565	- 60.903	-	-

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin %20 (31.12.2013:%20) vergi oranı kullanılarak yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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)

	Toplam Geçici Farklar 30.06.2014	Toplam Geçici Farklar 31.12.2013	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 30.06.2014	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü 31.12.2013
Kazanılmamış ertelenmiş giderler	- 4.005	- 3.686	801	737
İzin ücret karşılığı	- 52.637	- 42.039	10.527	8.408
Gider tahakkukları	-	-	-	-
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	- 1.444.397	- 936.047	288.879	187.209
Ertelenen Vergi Varlıkları	- 1.501.039	- 981.772	300.207	196.354
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.604.845	2.416.890	- 520.969	- 483.378
Tarımsal stoklar makul değer farkı	167.377	259.523	- 33.475	- 51.905
Canlı varlıklar değerlendirme farkları	-	-	-	-
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	235.956	246.083	- 47.191	- 49.217
Kazanılmamış ertelenmiş gelirler	53.142	47.319	- 10.628	- 9.464
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	3.044.009	2.969.815	- 608.801	- 593.964
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	1.560.281	1.988.043	- 312.056	- 397.610

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.-30.06.2014	01.01.-30.06.2013
1 Ocak bakiyeleri	- 397.610	- 687.270
Ertelenen vergi geliri	85.554	39.981
Ertelenen vergi gideri	-	-
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (net)	- 312.056	- 647.289

NOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren dönem için ayrıca diğer mali enstrümanlara ilişkin hisse başına kar hesaplamasını gerektirecek başka bir mali enstrüman bulunmamaktadır.

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

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

	01.01.- 30.06.2014	01.04.- 30.06.2014	01.01.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2013
Dönembaşı	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
Nakit sermaye artırımı	-	-	-	-
İç kaynaklardan artırım	-	-	-	-
Dönem sonu	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
Ağırlıklı ortalama adedi	7.100.000	7.100.000	7.100.000	7.100.000
Net dönem karı	505.081	89.709	221.538	105.500
Hisse başına kazanç	0,071	0,013	0,031	0,015

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Kısa vadeli borçlanmalar	808.380	912.223
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	1.075.399	1.435.158
Uzun vadeli borçlanmalar	384.685	609.040
Toplam	2.268.464	2.956.421

	30.06.2014			
	Kısa Vadeli	Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	Toplam
Banka Kredileri				
Tarım kredileri	517.875	755.748	384.685	1.658.308
İşletme kredileri	-	319.651	-	319.651
Kredi kartları	290.505	-	-	290.505
Toplam	808.380	1.075.399	384.685	2.268.464

	31.12.2013			
	Kısa Vadeli	Kısa Vad. Tak.	Uzun Vadeli	Toplam
Banka Kredileri				
Tarım kredileri	503.209	910.239	549.502	1.962.950
İşletme kredileri	31.765	524.919	59.538	616.222
Kredi kartları	377.249	-	-	377.249
Toplam	912.223	1.435.158	609.040	2.956.421

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Banka Kredilerinin Vadeleri	30.06.2014	31.12.2013
1 yıl içinde ödenecekler	1.883.779	2.347.381
1 -2 yıl içinde ödenecekler	128.229	224.354
2 -3 yıl içinde ödenecekler	128.228	128.229
3 -4 yıl içinde ödenecekler	128.228	128.229
5 yıl ve üzerinde ödenecekler	-	128.228
Toplam	2.268.464	2.956.421

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, 13-45 ay arası vadeye sahiptirler. Uzun vadeli banka kredilerin makul değeri ve ortalama etkin faiz oranı sırasıyla 421.629 TL ve % 4,11'dir. (31.12.2013: 616.727 TL ve % 4,11)

Ziraat Bankasından kullanılan krediler için, arazi ve arsalar üzerinde rapor tarihi itibarıyla 13.000.000 TL (31 Aralık 2013: 13.000.000 TL) tutarında 1. Dereceden ipotek mevcuttur.

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Kur Riski Yönetimi

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

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

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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

	30.06.2014			31.12.2013		
	TL Karşılığı	EURO	USD	TL Karşılığı	EURO	USD
1. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	-	-	-	-	-	-
2. Toplam Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Ticari Borçlar	39.828	517	18.052	38.811	-	18.185
4. Toplam Yükümlülükler	39.828	517	18.052	38.811	-	18.185
5. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1-4)	- 39.828	- 517	-18.052	- 38.811	-	-18.185
6. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz.	-	-	-	-	-	-
7. İhracat	-	-	-	-	-	-
8. İthalat	-	-	-	-	-	-
	30.06.2014			31.12.2013		
	Kar/Zarar			Kar/Zarar		
	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	
	değer kazanması	değer kaybetmesi	değer kazanması	değer kaybetmesi		
EURO'nun TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:						
1- Euro net varlık/yükümlülüğü	- 150	150	-	-		
2- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-		
3- Euro Net Etki (1+2)	- 150	150	-	-		
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:						
4- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	- 3.833	3.833	- 3.881	3.881		
5- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-		
6- ABD Doları Net Etki (7+8)	- 3.833	3.833	- 3.881	3.881		
Toplam (3+6)	- 3.983	3.983	- 3.881	3.881		

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 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

Mali Tabloların Yayınlanması

Ekli finansal tablolar, Yönetim kurulu tarafından 11 Ağustos 2014 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.

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

1 OCAK 2014 – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

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, banka mevduatları ile B tipi likit fonun bakiyesini gösterir.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2014	31.12.2013
Kasa	261	2.287
Bankalar	1.548.698	1.322.484
Vadesiz TL hesaplar	40.986	41.090
Vadeli TL hesaplar	1.507.712	1.281.394
B Tipi Likit Fon	-	119.351
Toplam	1.548.959	1.444.122

Vadeli mevduat hesaplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2014			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Şekerbank	927.598	933.748	11.07.2014	% 11,00
Ziraat Bankası	387.188	389.394	14.07.2014	% 10,40
Denizbank A.Ş.	184.525	184.570	01.07.2014	% 9,00
Toplam Vadeli Hesaplar	1.499.311	1.507.712		

	31.12.2013			
	Maliyet	Makul Değer	Vade	Faiz Oranı
Denizbank A.Ş.	1.279.685	1.281.394	28.01.2014	% 9,75

B Tipi likit fonların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2014		31.12.2013	
	Maliyet	Makul Değer	Maliyet	Makul Değer
İş Bankası B Tipi Likit Fon	-	-	119.351	119.351
Toplam	-	-	119.351	119.351

Şirketin, banka hesapları üzerinde bloke mevcut değildir.