

**VANET GIDA SANAYİ
İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
NOT 5 – KISA VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR	17
NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR.....	17
NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR.....	18
NOT 8 – STOKLAR	18
NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	19
NOT 10 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	19
NOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	19
NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	20
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	22
NOT 16 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	22
NOT 17 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	23
NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR	25
NOT 19 –DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	28
NOT 20 –KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28
NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	29
NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	29
NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER GİDERLER.....	30
NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER.....	30
NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ).....	31
NOT 26 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ /KAYIP	31
NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR / BORÇLAR.....	31
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	33
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	33
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	36
NOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	37
NOT 32 – DİĞER HUSUSLAR.....	37

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	71.284	738.545
Finansal yatırımlar	5	1.582.373	16.180.329
Ticari Alacaklar		179.675	120.977
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-27	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	179.675	120.977
Diğer alacaklar		7.459.864	4.821.901
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7-27	7.452.093	4.821.444
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	7.771	457
Stoklar	8	790.810	-
Peşin ödenmiş giderler	9	577	7.791
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	10	86.018	84.762
Diğer dönen varlıklar	11	97.953	7.039
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		10.268.554	21.961.344
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		12.000	12.000
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7-27	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	12.000	12.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	-	21.625.000
Maddi duran varlıklar	13	22.926.094	1.463.296
Maddi olmayan duran varlıklar	14	5.825	6.072
-Haklar		5.825	6.072
Ertelenen vergi varlığı		-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		22.943.919	23.106.368
TOPLAM VARLIKLAR		33.212.473	45.067.712

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		282.903	162.288
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-27	-	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	282.903	162.288
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	117.898	60.647
Diğer borçlar		1.911.202	3.791.982
-İlişkili taraflara diğer borçlar	7-27	1.364.266	3.024.988
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	546.936	766.994
Ertelemiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	9	1.043	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	-	-
Kısa vadeli karşılıklar		146.951	99.707
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin kısa vd.karşılıklar	16	49.394	2.150
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	97.557	97.557
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.459.997	4.114.624
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar	7	261.352	419.852
Uzun vadeli karşılıklar		498.925	10.364
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin uzun vd.karşılıklar	16	498.925	10.364
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	17	2.601.082	1.775.597
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.361.359	2.205.813
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	25.000.000	25.000.000
Geri alınmış paylar (-)	18.1	(846.073)	-
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	18.2	8.287.287	8.287.287
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)	18.3	11.065.983	11.520.996
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		11.065.983	11.520.996
-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)	18.3	11.457.330	11.546.393
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)	18.3	(391.347)	(25.397)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		846.073	-
Geçmiş yıl karları /zararları		(6.737.662)	(6.541.261)
Net dönem karı		(10.224.491)	480.253
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		27.391.117	38.747.275
TOPLAM KAYNAKLAR		33.212.473	45.067.712

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01. - 30.06.2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01. - 30.06.2018
Hasılat	21	315.404	2.057
Satışların maliyeti	21	(361.155)	(189.071)
Brüt Kar		(45.751)	(187.014)
Genel yönetim giderleri	22	(738.313)	(971.089)
Pazarlama giderleri	22	(10)	(98.194)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	365.991	969.520
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(587.527)	(199.259)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(1.005.610)	(486.036)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	7.069.305	12.376.210
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24	(15.582.486)	(4.062.818)
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		(9.518.791)	7.827.356
Finansman gelirleri	25	316.096	1.316.821
Finansman giderleri	25	(93.094)	(230.799)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		(9.295.789)	8.913.378
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir /(gideri)			
- Dönem vergi gideri	17	-	(251.592)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	17	(928.702)	1.898.290
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		(10.224.491)	10.560.076
Durdurulan faaliyetler		-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(10.224.491)	10.560.076
Dönem Kar / Zararının dağılımı	26		
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana Ortaklık payları		(10.224.491)	10.560.076
Pay başına kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden Pay başına kazanç	26	(0,4090)	0,4224
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
K/Z Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(365.952)	2.099
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-
Tanımlanm.Fayda Planl.Yen.Ölçüm Kazanç/Kayıpl.		(469.169)	2.624
K / Z Sınıflandırılm.Diğ.Kaps.Gelire Vergi.		103.217	(525)
Ertelenmiş vergi gideri / geliri		103.217	(525)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(10.590.443)	10.562.175
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		(10.590.443)	10.562.175

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler								
	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Maddi duran varlık yeniden değerlem artışları/(azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerine etkisi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklık özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
01 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(598.393)	8.287.287	13.574.588	(18.198)	-	-	(7.698.711)	1.936.668	40.483.241	-	40.483.241
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler-Diğer	-	-	-	-	-	-	-	450	-	450	-	450
Diğer yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları	-	-	-	(337.635)	-	-	-	337.635	-	-	-	-
Geri Alınmış Paylar	-	(1.180.085)	-	-	-	-	1.180.085	(1.180.085)	-	(1.180.085)	-	(1.180.085)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.936.668	(1.936.668)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)												
Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	10.560.076	10.560.076	-	10.560.076
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	2.099	-	-	-	-	2.099	-	2.099
30 Haziran 2018 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(1.778.478)	8.287.287	13.236.953	(16.099)	-	1.180.085	(6.604.043)	10.560.076	49.865.781	-	49.865.781
01 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler	25.000.000	-	8.287.287	11.546.393	(25.397)	-	-	(6.541.261)	480.253	38.747.275	-	38.747.275
Geri alınmış paylar	-	(846.073)	-	-	-	-	846.073	(846.073)	-	(846.073)	-	(846.073)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	480.253	(480.253)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)												
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.224.491)	(10.224.491)	-	(10.224.491)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(89.063)	(365.950)	-	-	169.419	-	(285.594)	-	(285.594)
30 Haziran 2019 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(846.073)	8.287.287	11.457.330	(391.347)	-	846.073	(6.737.662)	(10.224.491)	27.391.117	-	27.391.117

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Haziran 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİ, KAYNAKLARINAKİT AKIŞLARI		244.814	(4.394.003)
Dönem Karı (Zararı)		(10.224.491)	10.560.076
Sürüdüğü faaliyetlerden dönem karı (zararı)		(10.224.491)	10.560.076
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(2.854.233)	(9.547.472)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme.	12-13-14	228.451	599.845
Değer Düşüklüğü/İptali ile ilgili Düzeltmeler		-	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		535.805	9.559
-Çalışanl.sağl.fayd.ilişkin karşılıklar (iptali) ilgili düzeltmeler	16	535.805	(6.231)
-Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16	-	15.790
Faiz (gelirleri) / giderleri ile ilgili düzeltmeler		310.907	139.722
-Vadeli alımlardan kaynakl.ertelenmiş finansman gideri	21	385.096	145.136
-Vadeli satışlardan kaynakl.kazanılmamış finansman geliri	21	(74.189)	(5.414)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(3.000.694)	(8.571.087)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5	(3.000.694)	(8.571.087)
Vergi Gideri /Geliri ile ilgili düzeltmeler	10	(928.702)	(1.725.511)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		13.323.538	(5.406.607)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	5	17.598.650	6.653.484
Stoklardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(790.810)	-
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(64.060)	(3.825.991)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6-26	-	(3.678.814)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(64.060)	(147.177)
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacakt. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(3.102.653)	2.782.723
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	7-26	(3.010.383)	1.092.062
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(92.270)	1.690.661
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		124.491	(538.436)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	6-26	-	382.793
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçl.Artış İle İlgili Düzeltmeler	6	124.491	(921.229)
Çalışanl.Sağl.Faydal.Kapsam.Borçl. Artış/Azalış ilgili Düzeltm.	15	57.251	22.944
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçl.Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(1.968.967)	(10.503.880)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	7-26	(1.590.409)	(10.183.212)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	7	(378.558)	(320.668)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler diğer artış /azalışlar	9	1.469.636	2.549
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		244.814	(4.394.003)
B. YATIRIM FAALİYETLERİ, KAYNAKLARINAKİT AKIŞLARI		(66.002)	-
Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkl.Alım.Kaynakl.Nakit Çıkışları		(66.002)	-
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynakl.Nakit Çıkışları	13-14	(66.002)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(846.073)	(1.180.085)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(846.073)	(1.180.085)
İşletmenin kendi paylarını almasından /satmasından kaynaklanan nakit (çıkışları) / girişleri		(846.073)	(1.180.085)
D. YAB.PARA.ÇEV.FARK.ETKİSİ		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)		(667.261)	(5.574.088)
E. Dönembaşı nakit ve nakit benzeri değerleri	4	738.545	5.576.862
Dönemsonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	71.284	2.774

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İstanbul’da 27 Eylül 2010 tarihinde kurulmuş olan Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.’nin (Şirket), ana faaliyet konusu her türlü et ve et mamullerinin üretimi, işlenmesi, alım ve satımıdır. Şirket, her türlü gıda maddelerini almak, satmak, gıda maddelerini paketlemek için tesisler kurmak, işletmek, kiralamak, kiraya vermek konularında faaliyet göstermektedir.

Şirket, Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.’den kısmi bölünme hükümleri çerçevesinde ayrılarak kurulmuştur. Gevaş Gürpınar karayolu Van –Edremit adresindeki taşınmazlar, tesis ve makineleri ile birlikte aynı sermaye olarak tahsis edilmiştir.

Şirket sahip olduğu Van Gevaş ilçesi Edremit-Gürpınar adresinde bulunan arsa, binalar ve tesisler Şirket’in ilişkili taraflarından Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ne 26 Mayıs 2015 tarihinden itibaren kiraya verilmiştir. Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile olan kira sözleşmesi karşılıklı protokol ile 30 Nisan 2019 tarihinde fesh edilmiştir. Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. çalışanları tüm hakları ile Şirket’e devrolunmuştur.

Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. sermayesi ve sermayenin dağılımı aşağıdaki şekildedir.

Ortaklar	30 Haziran 2019	Pay (%)	31 Aralık 2018	Pay (%)
Metro Ticari ve Mali Yatırıml.Holding A.Ş.	12.750.496	51,00%	12.750.496	51,00%
Diğer	12.249.504	49,00%	12.249.504	49,00%
Toplam	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%

Şirket, Ağustos 2011 tarihinden beri halka açık statüsünde olup, hisselerin % 48,99 kısmı (31 Aralık 2018: % 48,99) borsada işlem görmektedir.

Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.’nin sermayesinin hakim ortağı Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.’dir. Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.’nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Metro Ticari ve Mali Yatırıml.Holding A.Ş.	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Galip Öztürk Turizm Yatırımlar A.Ş.	42,73%	42,73%
Metro Avrasya Investment Georgia A.Ş.	7,56%	0,00%
Diğer	49,71%	57,27%
Toplam	100,00%	100,00%

Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.’nin kayıtlı adresi Cumhuriyet Mahallesi Reşadiye Caddesi No:18 Cumhuriyetköyü Beykoz-İstanbul’dur.

Şirket’in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 25 kişidir (31 Aralık 2018: 1 kişi).

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 yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 07 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru" suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/özkaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 26 Temmuz 2019 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

2.3. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, Finansal Araçlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

2.3. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

TFRS 16, "Kiralama İşlemleri"

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. 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. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS Yorum 23, Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler;

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 Yıllık İyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

2.3. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar', Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme Veya Yerine Getirme İle İlgili İyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi, ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5. Muhasebe Tahminleri

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibariyle kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

İzin karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Sahip olunan gayrimenkullere ilişkin maddi duran varlık- yatırım amaçlı gayrimenkul ayrımı:

Şirket kendi kullandığı binalar maddi duran varlıklar olarak sınıflanmış olup geriye kalan tüm gayrimenkulleri yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır.

Şirket geçmiş dönemden devreden yatırım amaçlı gayrimenkulleri için 14 Aralık 2018 ve 20 Aralık 2018 tarihi itibariyle, değerlendirme yaptırmış olup 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerler için bu değerlendirme raporları kullanılmıştır.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket'in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

“Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler

Şirket türev olmayan finansal yükümlülüklerini ilgili aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Tüm finansal yükümlülükler Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarmaktadır. Finansal yükümlülükler ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında muhasebeleştirme sonrası ölçme yöntemlerinden "Gerçeğe uygun değer yöntemi"ne göre değerlendirilmektedir. Şirket, Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini, SPK tarafından değerlendirme lisansına sahip Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 14 Aralık 2018 ve 20 Aralık 2018 tarihli raporlarına değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirmiştir.

Şirket, 30 Nisan 2019 tarihinde tesisleri kiraya verdiği Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile olan kira sözleşmesini karşılıklı protokol ile fesh etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller 01 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla TMS 16 Standart kapsamında maddi duran varlıklara dönüşmüştür.

Şirket tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Şirket, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar söz konusu gayrimenkulü maddi duran varlık olarak değerlendirmekte ve söz konusu varlığı muhasebeleştirme sonrası ölçümünde TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardını uygulamaktadır.

Şirket, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar ve söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandığı tarihe kadar gerçekleşen değer artışını diğer kapsamlı gelir üzerinden özkaynaklarda değer artışı olarak muhasebeleştirirken, değer düşüklüğünü ise cari dönem kar/zararı ile ilişkilendirmektedir. Söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflaması sonrasındaki değer artışı cari dönem kar/zararında muhasebeleştirilirken, değer düşüklüğü ise söz konusu gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkule sınıflanması öncesindeki dönemlerde oluşmuş yeniden değerlendirme fazlasının bulunması durumunda yeniden değerlendirme fazlası hesabından mahsup edilmekte, yeniden değerlendirme fazlasının bulunmaması durumunda kar/zararında muhasebeleştirilmektedir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşebilir / gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Tamir ve bakım harcamaları, masraf yapıldığı tarihte ilgili masraf hesabına intikal ettirilmektedir.

Aşağıda belirtilen amortisman süreleri, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur:

Yeraltı-yerüstü düzenleri	20
Binalar	4
Makine, tesis ve cihazlar	5-20
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	5-10

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş haklar, bilgisayar sistemleri ve yazılımlarından oluşmakta olup, maliyet bedelleri ile belirtilmişlerdir. Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili itfa gideri beş yılda normal itfa yöntemi kullanılarak ve aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst esasına göre ayrılmaktadır.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlardır. Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı %22'dir (31 Aralık 2018: %22).

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %22 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri yada daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağına anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, azami 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/(zarar) miktarı, dönem kar/(zararının) Şirket hisselerinin dönem sonundaki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; karlılığa ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, tek bir coğrafyada ve tek bir alanda hizmette bulunmaktadır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Hazır değerler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	3.220	-
Bankalar - Vadesiz mevduat	2.428	738.545
Bankalar - Vadeli mevduat	65.636	-
Toplam	71.284	738.545

NOT 5 – KISA VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hisse senetleri	1.582.373	16.180.329
Toplam	1.582.373	16.180.329

Gerçeğe uygun değer farkı kar /zarara yansıtılan finansal varlık

Finansal varlıklar	Maliyet değeri	30 Haziran 2019	
		Gerçeğe uygun değeri	Gerçeğe uygun değer farkı
Hisse senetleri	3.108.489	1.582.373	(1.526.116)
Toplam	3.108.489	1.582.373	(1.526.116)

Finansal varlıklar	Maliyet değeri	31 Aralık 2018	
		Gerçeğe uygun değeri	Gerçeğe uygun değer farkı
Hisse senetleri	11.653.519	16.180.329	4.526.810
Toplam	11.653.519	16.180.329	4.526.810

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

6.1 Ticari Alacaklar Kısa vadeli ticari alacaklar

Ticari alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar (net)	179.675	120.977
Şüpheli ticari alacaklar	210.346	210.346
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(210.346)	(210.346)
Toplam	179.675	120.977

Şüpheli ticari alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2019	1 Ocak 2018
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	210.346	316.557
Cari dönem girişleri	-	-
Cari dönem iptalleri	-	(106.211)
Cari dönem çıkışları	-	-
Toplam	210.346	210.346

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR (devamı)

6.2 Ticari Borçlar

Ticari borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar (net)	282.903	162.288
Toplam	282.903	162.288

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

7.1 Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 27)	1.463.179	4.821.444
Ortaklardan alacaklar (Not 27)	5.988.914	-
Diğer alacaklar	7.771	457
Şüpheli diğer alacaklar	10.000	10.000
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(10.000)	(10.000)
Toplam	7.459.864	4.821.901

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	12.000	12.000
Toplam	12.000	12.000

7.2 Diğer Borçlar

Diğer Borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara borçlar (Not 27)	1.364.266	2.501.159
Ortaklara borçlar (Not 27)	-	523.829
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	19.394	23.858
Vadesi geçmiş, ert. veya taksitl.vergi ve diğer yüküml.	527.542	743.136
Toplam	1.911.202	3.791.982

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçmiş, ertel.veya taksitl.vergi ve diğer yüküml.	261.352	419.852
Toplam	261.352	419.852

NOT 8 – STOKLAR

Stoklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hammaddeler	413.874	-
Mamüller	376.936	-
Toplam	790.810	-

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

9.1 Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait diğer giderler	-	5.447
İş avansları	577	2.344
Toplam	577	7.791

9.2 Ertelenmiş Gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	1.043	-
Toplam	1.043	-

NOT 10 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen vergiler	86.018	84.762
Toplam	86.018	84.762

NOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	97.953	7.039
Toplam	97.953	7.039

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Transferler	(*) 30 Nisan 2019
Arazi ve arsalar	7.375.000	-	-	(7.375.000)	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.724.661	-	-	(10.724.661)	-
Binalar	15.910.063	-	-	(15.910.063)	-
Toplam	34.009.724	-	-	(34.009.724)	-

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Transferler	(*) 30 Nisan 2019
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.877.917)	-	-	5.877.917	-
Binalar	(6.506.807)	-	-	6.506.807	-
Toplam	(12.384.724)	-	-	12.384.724	-
Net defter değeri	21.625.000	-	-	(21.625.000)	-

(*) Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Van ili Edremit ilçesi tesisleri kiracısı Van-Bes Besicilik San. ve Tic.A.Ş. olan sözleşmenin 30 Nisan 2019 tarihinde karşılıklı fesh edilmesinden dolayı, TMS 16 Standartı kapsamında maddi duran varlıklara transfer edilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Transferler	31 Aralık 2018
Arazi ve arsalar	4.444.000	-	-	2.931.000	-	7.375.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.724.661	-	-	-	-	10.724.661
Binalar	18.071.950	-	-	(2.161.887)	-	15.910.063
Toplam	33.240.611	-	-	769.113	-	34.009.724

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Transferler	31 Aralık 2018
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.877.917)	-	-	-	-	(5.877.917)
Binalar	(6.506.807)	-	-	-	-	(6.506.807)
Toplam	(12.384.724)	-	-	-	-	(12.384.724)
Net defter değeri	20.855.887	-	-	769.113	-	21.625.000

Şirket'in arsa ve arazileri ve binaları Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkili Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. 2018 yılına ilişkin Değerleme raporlarının tarihi 14 Aralık 2018 ve 20 Aralık 2018 tarihlerini içermektedir.

Şirket'in arsa ve arazileri ve binaları daha önce Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkili Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 4 Şubat 2016 tarihli değerleme raporuna istinaden yeniden değerlendirilmiştir.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Transferler	30 Haziran 2019
Arazi ve arsalar	-	-	-	7.375.000	7.375.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-	-	10.724.661	10.724.661
Binalar	-	-	-	15.910.063	15.910.063
Tesis, makine ve cihazlar	20.063.108	47.716	-	-	20.110.824
Taşıtlar	273.558	5.188	-	-	278.746
Demirbaşlar	886.540	13.098	-	-	899.638
Özel maliyetler	55.167	-	-	-	55.167
Toplam	21.278.373	66.002	-	34.009.724	55.354.099

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Transferler	30 Haziran 2019
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(18.276)	-	(5.877.917)	(5.896.193)
Binalar	-	(40.106)	-	(6.506.807)	(6.546.913)
Tesis, makine ve cihazlar	(18.712.832)	(145.005)	-	-	(18.857.837)
Taşıtlar	(255.857)	(4.888)	-	-	(260.745)
Demirbaşlar	(819.542)	(15.567)	-	-	(835.109)
Özel maliyetler	(26.846)	(4.362)	-	-	(31.208)
Toplam	(19.815.077)	(228.204)	-	(12.384.724)	(32.428.005)
Net defter değeri	1.463.296			21.625.000	22.926.094

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Van Edremit tesisleri kiracısı Van-Bes Besicilik San. ve Tic.A.Ş. olan sözleşmenin 30 Nisan 2019 tarihinde karşılıklı fesh edilmesinden dolayı, TMS 16 Standartı kapsamında maddi duran varlıklara geçişe uygun değerinden transfer edilmiştir.

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	Transferler	31 Aralık 2018
Makine, tesis ve cihazlar	20.719.509	-	(656.401)	-	20.063.108
Taşıtlar	273.558	-	-	-	273.558
Demirbaşlar	886.540	-	-	-	886.540
Özel maliyetler	55.167	-	-	-	55.167
Toplam	21.934.774	-	(656.401)	-	21.278.373

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	Transferler	31 Aralık 2018
Makine, tesis ve cihazlar	(19.079.632)	(289.601)	656.401	-	(18.712.832)
Taşıtlar	(246.427)	(9.430)	-	-	(255.857)
Demirbaşlar	(782.936)	(36.606)	-	-	(819.542)
Özel maliyetler	(18.227)	(8.619)	-	-	(26.846)
Toplam	(20.127.222)	(344.256)	656.401	-	(19.815.077)
Net defter değeri	1.807.552				1.463.296

Şirket, 2018 yılında muhasebe politikası değişikliğine giderek 2017 yılında yatırım amaçlı gayrimenkullerinde yer alan aşağıdaki sabit kıymetlerini maddi duran varlıklara sınıflandırmıştır. Sınıflama 2017 yılından başlamak üzere revize edilmiştir. (Not 2.c)

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	30 Haziran 2019
Haklar	17.208			17.208
Toplam	17.208	-	-	17.208

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	30 Haziran 2019
Haklar	(11.136)	(247)	-	(11.383)
Toplam	(11.136)	(247)	-	(11.383)
Net defter değeri	6.072			5.825

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	31 Aralık 2018
Haklar	17.208	-	-	17.208
Toplam	17.208	-	-	17.208

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	31 Aralık 2018
Haklar	(10.630)	(506)		(11.136)
Toplam	(10.630)	(506)	-	(11.136)
Net defter değeri	6.578			6.072

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal yükümlülükler	36.172	2.631
Personele borçlar	81.726	58.016
Toplam	117.898	60.647

NOT 16 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmamış izin karşılıkları	49.394	2.150
Davalar karşılığı	97.557	97.557
Toplam	146.951	99.707

Uzun vadeli karşılıklar:

Uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	498.925	10.364
Toplam	498.925	10.364

Şirket'in 30 Nisan 2019 tarihinde tesis kiracısı olan Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile sözleşmesi fesh edildiğinden, 25 kişi hakları ile birlikte Şirket'e devredilmiştir.

NOT 16 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kanunda sayılan aykırı davranışlar dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar çalışılan her yıl için en fazla 6.017,60 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL).

Şirket, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2019- 30 Haziran 2019	01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018
Dönembaşı bakiye	10.364	6.921
Dönemiçi ödemeler	(42.777)	(9.617)
Cari dönem hizmet maliyeti	49.019	3.339
Faiz maliyeti	13.150	491
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	469.169	9.230
Dönemsonu bakiye	498.925	10.364

NOT 17 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2019 döneminde uygulanan Kurumlar Vergisi oranı %22 (31 Aralık 2018: %22)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (31 Aralık 2018: %22).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi farkları ve ertelenen gelir/ (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Menkul kıymetler rayiç düzeltmeleri	2.372.189	521.882	4.526.810	995.898
Kıdem tazminatı	498.925	109.764	10.364	2.280
Alacak reeskontu	391.235	86.072	249.903	54.979
Şüpheli alacak karşılıkları ve gider yazılan alacaklar	220.346	48.476	220.346	48.476
İzin karşılığı	49.391	10.866	2.150	473
Dava karşılığı	97.560	21.463	97.557	21.463
Borç reeskontu	(74.189)	(16.322)	(153.436)	(33.756)
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(15.447.608)	(3.398.472)	(13.514.171)	(2.880.824)
Diğer varlıklar	69.042	15.189	70.060	15.414
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(11.823.109)	(2.601.082)	(8.490.417)	(1.775.597)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönembaşı ertelenen vergi yükümlülüğü	(1.775.597)	(2.498.895)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(928.702)	505.078
Değer artışı ertelenen vergi geliri / (gideri)	-	216.189
Aktüeryal kazanç / kayıp ertelenen vergi	103.217	2.031
Dönemsonu ertelenen vergi yükümlülükleri	(2.601.082)	(1.775.597)

	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Cari dönem vergisi	-	(251.592)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(928.702)	1.898.290
Toplam	(928.702)	1.646.698

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 25.000.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 25.000.000 TL). Çıkarılmış sermaye beheri 1 TL nominal değerde tamamı nama yazılı 625.000 adet A Grubu, 24.375.000 B grubu olmak üzere toplam 25.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir.

A grubu hisselerinin tamamı Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.'e aittir. Yönetim Kurulu üyelerinin altısı A grubu pay sahiplerini göstereceği adaylar arasından seçilir. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan A grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin bir pay için 15 (onbeş), diğer pay sahiplerinin veya vekillerinin her pay için 1 (bir) oyu vardır.

Şirket 2499 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini tercih etmiş ve bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermayesi 100.000.000 TL'dir. Şirket 26 Mayıs 2014 tarihinde bedelli sermaye arttırımı yaparak 20.000.000 TL ödenmiş sermayesini 25.000.000 TL'ye çıkartmıştır. Bu artıştan dolayı 27.078 TL hisse senedi ihraç primi elde etmiştir.

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Haziran 2019	Pay (%)	31 Aralık 2018	Pay (%)
Metro Ticari ve Mali Yatırıml.Holding A.Ş.	12.750.496	51,00%	12.750.496	51,00%
Diğer	12.249.504	49,00%	12.249.504	49,00%
Toplam	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%

18.1 Geri alınmış paylar

Geri alınmış paylar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Geri alınmış paylar	(846.073)	-
Toplam	(846.073)	-

Şirket 2017 ve 2018 seneleri içerisinde, 456.319 adet hissesini pay geri alım işlemleri çerçevesinde 1.180.085 TL bedel ile satın almıştır. Şirket, 2018 yılında sahip olduğu 456.319 Adet hisse senedini 916.764 TL bedelle borsada satmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 03 Ocak 2014 tarih II.22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği kapsamında Madde 20 düzenlemesi uyarınca "geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe ayrılarak öz kaynaklar altında kısıtlanmış yedek" olarak sınıflandırılmıştır.

18.2 Paylara İlişkin Primler, İskontolar

Paylara ilişkin primler, iskontolar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hisse senedi ihraç primleri	8.287.287	8.287.287
Toplam	8.287.287	8.287.287

Şirket, 2011 yılı Ağustos ayında gerçekleşen sermaye arttırımı neticesinde hisse senetleri 18.079.000 TL bedel ile halka arz edilmiştir. Bu tutarın 8.950.000 TL si sermaye hesabına aktarılmış, 868.791 TL halka arz masrafları düşüldükten sonra kalan 8.260.209 TL hisse senedi ihraç primi hesabına aktarılmıştır. Kalan 27.078 TL 26 Mayıs 2014 tarihli bedelli sermaye arttırımı sebebiyle oluşan ihraç primlerinden oluşmaktadır.

18.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönembaşı	11.546.393	13.574.586
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer azalışı (-)	-	(2.161.887)
Değer artışı amortismanı (-)	(98.959)	(91.661)
Ertelenmiş vergi etkisi	9.896	225.355
Toplam	11.457.330	11.546.393

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / Kayıplar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)	(391.347)	(25.397)
Toplam	(391.347)	(25.397)

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

KGK ve SPK'nın yayınladığı tebliğ ve duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların; "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle; "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararı" ile ilişkilendirilecektir.

SPK'nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre, enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen söz konusu tutarın, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karı, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler ve özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in nominal ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu Kâr Payı Tebliğinin 13. maddesi uyarınca hazırlanan "Kâr Payı Rehberi", 23 Ocak 2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış ve 1 Şubat 2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Aşağıda, Kâr Payı Tebliği ve Kâr Payı Rehberinde yer alan düzenleme ve açıklamalar özetlenmiştir.

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları (devamı)

Kâr dağıtımını genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kâr dağıtım politikalarını belirlerken, kâr dağıtımını yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kâr dağıtımını prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kâr dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında:

- Kâr dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kâr payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi
- Ödeme yöntemleri ve zamanı
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı (borsada işlem gören şirketler için)
- Kâr payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının $\frac{1}{4}$ 'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kâr payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kâr dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kâr payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kâr dağıtım tablosu veya kâr payı avansı dağıtım tablosu

kamuya duyurulur. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

NOT 19 –DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

NOT 20 –KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

20.1 Davalar ve icra takipleri:

Davalar ve icra takipleri	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Aleyhte devam eden davalar ve takipler	97.557	97.557
Lehte devam eden takipler	216.312	216.312

20.2 Alınan teminat, rehin ve ipotekler:

Koşullu yükümlülükler

Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	7.575.000	7.575.000
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	42.500.000	42.500.000
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	12.500.000	12.500.000
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30.000.000	30.000.000
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	50.075.000	50.075.000

(*) Şirket'in Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. adına Şekerbank'a verilen 30.000.000 TL tutarındaki kefalet senetidir.

20.3 Verilen teminat, rehin ve ipotekler:

İpotek edilen taşınmaz	Banka	Derece	Tutarı	
Arsa Van ili -Edremit	Şekerbank	1	5.325.000	TL
Arsa Van ili -Edremit	Şekerbank	1	2.250.000	TL
Toplam			7.575.000	TL

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

21.1 Satışlar

Hasılat	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Satışlar	349.708	-
Diğer satışlar	-	2.057
Satıştan iadeler (-)	(18.905)	-
Satış iskontoları (-)	(15.399)	-
Toplam	315.404	2.057

21.2 Satışların Maliyeti

Satışların maliyeti	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Direk ilk madde ve malzeme giderleri	(503.800)	-
Direk işçilik giderleri	(144.299)	-
Genel üretim giderleri	(41.401)	-
Amortisman giderleri	-	-
Üretilen mamul maliyeti	(689.500)	-
Mamul stoklarında değişim		
Dönembaşı mamul	-	-
Dönemsonu mamul	376.936	-
Satılan mamul maliyeti	(312.564)	-
Satılan ticari mallar maliyeti	-	-
Satılan hizmet maliyeti	(48.591)	(189.071)
Toplam	(361.155)	(189.071)

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Genel yönetim giderleri	(738.313)	(971.089)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(10)	(98.194)
Toplam	(738.323)	(1.069.283)

22.1 Genel yönetim giderleri

Genel Yönetim Giderleri	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Personel giderleri	(96.874)	(61.492)
Yönetim Kurulu ücretleri	(34.875)	(21.782)
Danışmanlık giderleri	(128.475)	(216.752)
İzin karşılıkları	(47.241)	-
Kira giderleri	(6.000)	(6.000)
Vergi, resim ve harçlar	(97.816)	(527.199)
Sigorta giderleri	(33.282)	(22.211)
Temsil ağırlama giderleri	-	(11.864)
Amortisman ve itfa giderleri	(228.451)	(6.167)
Diğer giderler	(65.299)	(97.622)
Toplam	(738.313)	(971.089)

22.1 Pazarlama giderleri

Pazarlama Giderleri (-)	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Vergi, resim, harçlar	-	(91.551)
Nakil vasıta giderleri	-	(6.210)
İlan ve reklam giderleri	-	(425)
Diğer giderler	(10)	(8)
Toplam	(10)	(98.194)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER GİDERLER

23.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Konusu kalmayan karşılıklar	-	202.353
Önceki yıl vergi yapılandırma karşılık iptalleri	-	678.533
Ticari borçlar reeskont gelirleri	324.094	20.668
İzin karşılığı iptal gelirleri	-	6.579
Diğer gelirler	41.897	61.387
Toplam	365.991	969.520

23.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Şüpheli alacak karşılığı	-	(20.631)
Dava karşılıkları	-	(15.790)
Kıdem tazminatı karşılığı	-	(2.972)
Ticari alacaklar reeskont giderleri	(544.671)	(154.989)
Diğer giderler	(42.856)	(4.877)
Toplam	(587.527)	(199.259)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER

24.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Finansal varlık satış karları	2.003.659	3.117.973
Önceki yıl finansal varlık değerlendirme iptali	4.526.810	-
Finansal varlık değerlendirme karları	-	8.571.087
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	338.983	508.475
Adat gelirleri	199.853	178.675
Toplam	7.069.305	12.376.210

24.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Finansal varlık değerlendirme farkları	(1.526.116)	-
Finansal varlık satış zararları	(14.056.370)	(3.469.140)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri	-	(593.678)
Toplam	(15.582.486)	(4.062.818)

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

25.1 Finansman Gelirleri

Finansman gelirleri	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Faiz gelirleri	316.096	1.316.821
Toplam	316.096	1.316.821

25.2 Finansman Giderleri

Finansman giderleri (-)	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Faiz ve komisyon giderleri	(93.094)	(230.799)
Toplam	(93.094)	(230.799)

NOT 26 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ /KAYIP

Hisse başına kazanç / zarar	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Net dönem karı /(zararı)	(10.224.491)	10.560.076
Toplam hisse adedi	25.000.000	25.000.000
Pay başına kazanç / (zarar)	(0,4090)	0,4224

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR / BORÇLAR

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	857.968	4.251.106
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	5.988.914	-
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San.Ticaret A.Ş.	475.476	436.990
Sampi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11.170	-
Sampi Georgia	118.565	133.348
Toplam	7.452.093	4.821.444

(*) Şirket ile Metro Ticari ve Mal Yatırımlar Holding A.Ş. arasında yapılan protokol ile tesis kiralama sözleşmesi fesh edilen Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 4.763.652 TL borcu Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.'ne devredilmiştir. Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. devir aldığı bu borcu 12 eşit taksitte ödeyecektir

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR / BORÇLAR (devamı)

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	-	2.303.962
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	-	523.829
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	4.238	141.711
Metro Portfoy Yönetimi A.Ş.	2.145	26.248
Avrasya Petrol ve Turistik Yatırım İnşaat A.Ş.	7.552	12.976
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	503	12.421
Van-Bes Besicilik San. ve Tic. A.Ş.	1.345.876	-
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	-	3.841
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri Tic. A.Ş.	3.952	-
Toplam	1.364.266	3.024.988

İlişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin gelirler

	30 Haziran 2019		
	Kira gelirleri	Faiz gelirleri	Diğer gelirler
Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	339	113.102	-
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	-	170.868	-
Toplam	339	283.970	-

	30 Haziran 2018		
	Kira gelirleri	Faiz gelirleri	Diğer gelirler
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	508.475	136.222	11.318
Bostan Tarım Ürünleri.Seracılık ve Gıda San.Tic.A.Ş.	-	18.888	-
Sampi Georgia Ltd.	-	5.158	-
Toplam	508.475	160.268	11.318

İlişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin giderler

	30 Haziran 2019		
	Mal alımı	Faiz giderleri	Hizmet giderleri
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	905.718	20.213	127.380
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	-	873	52.461
Metro Turizm Seyahat Org. ve Ticaret A.Ş.	-	-	891
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	-	-	17.436
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	1.511	12.408
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	-	-	17.156
Toplam	905.718	22.597	227.732

İlişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin giderler

	30 Haziran 2018	
	Hizmet giderleri	Diğer giderler
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	1.672	69.851
Metro Turizm Seyahat Org. ve Ticaret A.Ş.	-	104
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	171.388	-
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	688	63.467
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	6.000	21.098
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	45.874
Toplam	179.748	200.394

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlar	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	34.875	21.782

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hazır değerler	71.284	738.545
Finansal yatırımlar	1.582.373	16.180.329
Ticari alacaklar	179.675	120.977
Diğer alacaklar	7.471.864	4.833.901
Toplam	9.305.196	21.873.752

Finansal yükümlülükler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	282.903	162.288
Diğer borçlar	2.172.554	4.211.834
Toplam	2.455.457	4.374.122

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2019 v e 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2019

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	179.675	7.452.093	19.771	68.064
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	179.675	7.452.093	19.771	68.064
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	210.346	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(210.346)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (Not 14)	-	-	-	-	-

31 Aralık 2018

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	120.977	4.821.444	12.457	738.545
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	120.977	4.821.444	12.457	738.545
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	210.346	10.000	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(210.346)	(10.000)	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Şirket, vadesi geçmiş alacakların daha önceki dönemlerde tahsil gecikmesi yaşanmamış kurumsal müşterilerden oluşması ve daha önce tahsil gecikmesi yaşanmış olsa dahi tahsilatların gerçekleştirildiği kurumsal müşterilerden olmaları nedeniyle şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır.

Şirket'in satış faaliyetleri geniş bir alana yayılarak belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşmama özen gösterilmektedir.

Şirket, kredi limitlerinin kullanımını sürekli olarak izlemekte ve müşterilerin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Şirket faize duyarlı finansal aracı olmadığı için faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30 Haziran 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	282.903	286.779	-	286.779	-
Diğer borçlar					
<i>İlişkili taraflar</i>	1.364.266	1.434.579	-	1.434.579	-
<i>Diğer taraflar</i>	808.288	808.288	-	808.288	-

31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	162.288	165.546	165.546	-	-
Diğer borçlar					
<i>İlişkili taraflar</i>	3.024.988	3.175.166	-	3.175.166	-
<i>Diğer taraflar</i>	1.186.846	1.186.846	193.150	573.844	419.852

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar / zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket'in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla dövizli bakiyesi bulunmamakta olup bu nedenle kur riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermayeyi borç / toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DİPNOTLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar	5.821.356	6.320.437
Eksi : Hazır değerler	71.284	738.545
Net borç	5.750.072	5.581.892
Toplam özsermaye	27.391.117	38.747.275
Toplam sermaye	33.141.189	44.329.167
Net borç/ Toplam sermaye oranı	17,35%	12,59%

NOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 32 – DİĞER HUSUSLAR

a) Şirket, 30 Nisan 2019 tarihli protokol ile tesisin kiralamasını yapan Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile olan kira sözleşmesini karşılıklı fesh etmiştir.

b) Şirket ile Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. arasında 22 Şubat 2019 tarihli protokol ile Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. borcu olan 4.763.652 TL, Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. tarafından devir alınmıştır.

c) Şirket ile Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. arasında bulunan tesis kiralama sözleşmesinin 30 Nisan 2019 tarihinde feshi sonucunda, 25 kişi hakları ile birlikte Şirket'e devir olmuştur.