

**VANET GIDA SANAYİ
İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

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

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARI İLE
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	559.703	3.730.397
Finansal yatırımlar	5	5.644.778	336.280
Ticari Alacaklar		517.866	607.213
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-26	510.552	602.262
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	7.314	4.951
Diğer alacaklar		4.677.559	3.245.714
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7-26	4.628.912	3.205.076
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	48.647	40.638
Peşin ödenmiş giderler	8	25.658	1.714
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	9	102.968	56.982
Diğer dönen varlıklar	15	--	808.581
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		11.528.532	8.786.881
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	24.140.000	24.140.000
Maddi duran varlıklar	11	1.033.177	1.232.339
Maddi olmayan duran varlıklar	12	5.207	5.578
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		25.178.384	25.377.917
TOPLAM VARLIKLAR		36.706.916	34.164.798

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARI İLE
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		94.157	283.660
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-26	--	--
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	94.157	283.660
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	60.552	46.490
Diğer borçlar		242.091	260.457
-İlişkili taraflara diğer borçlar	7-26	33.379	16.242
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	208.712	244.215
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	8	--	150.332
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	26	--	150.332
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		--	--
Kısa vadeli karşılıklar		38.695	44.644
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin kısa vd.karşılıklar	13	-	5.949
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	38.695	38.695
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	-	150.000
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		435.495	935.583
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar	7	140.938	241.367
Uzun vadeli karşılıklar		--	6.480
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin uzun vd.karşılıklar	13	--	6.480
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	3.556.669	3.623.813
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.697.607	3.871.660
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	25.000.000	25.000.000
Geri alınmış paylar (-)	16.1	--	--
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	16.2	8.287.287	8.287.287
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)	16.3	11.499.696	11.499.251
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		11.499.696	11.499.251
-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)	16.3	11.546.393	11.546.393
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)	16.3	(46.697)	(47.142)
Geçmiş yıl karları /zararları		(15.428.983)	(6.061.008)
Net dönem karı		3.215.814	(9.367.975)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		32.573.814	29.357.555
TOPLAM KAYNAKLAR		36.706.916	34.164.798

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Not	01.01. - 30.09.2020	01.01. - 30.09.2019	01.07. - 30.09.2020	01.07. - 30.09.2019
Hasılat	18	7.747.129	5.351.473	7.747.129	5.036.069
Satışların maliyeti	18	(7.798.371)	(4.603.336)	(7.794.095)	(4.242.181)
Brüt Kar		(51.242)	748.137	(46.966)	793.888
Genel yönetim giderleri	20	(800.181)	(1.252.514)	(175.829)	(514.201)
Pazarlama giderleri	20	--	(10)	--	--
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	919.716	377.043	832.436	11.052
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(670.194)	(415.983)	(460.696)	171.544
Esas faaliyet karı / (zararı)		(601.901)	(543.327)	148.945	462.283
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	4.039.251	7.909.127	888.172	523.726
Yatırım faaliyetlerinden giderler	22	(202.816)	(15.226.847)	--	355.639
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		3.234.534	(7.861.047)	1.037.117	1.341.648
Finansman gelirleri	23	--	--	--	--
Finansman giderleri	23	(85.989)	(119.278)	(11.149)	(26.184)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		3.148.545	(7.980.325)	1.025.968	1.315.464
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)					
- Dönem vergi gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	67.269	(1.576.447)	(350.640)	(647.745)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		3.215.814	(9.556.772)	675.328	667.719
Durdurulan faaliyetler		--	--	--	--
DÖNEM KARI / (ZARARI)		3.215.814	(9.556.772)	675.328	667.719
Dönem Kar / Zararının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık payları		3.215.814	(9.556.772)	675.328	667.719
Pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden Pay başına kazanç	24	0,1286	(0,3823)	0,0270	0,0267
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
K/Z Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		445	(399.608)	--	(33.656)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		--	--	--	--
Tanımlanm.Fayda Planl.Yen.Ölçüm Kazanç/Kayıpl.		570	(512.317)	--	(43.148)
K / Z Sınıflandırılm.Diğ. Kaps.Gelire Vergi.		(125)	112.709	--	9.492
Ertelenmiş vergi gideri / geliri		(125)	112.709	--	9.492
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.216.259	(9.956.380)	675.328	634.063
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Ana ortaklık payları		3.216.259	(9.956.380)	675.328	634.063

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(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 değerlendirme artışları/(azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklık özkaynaklar	Toplam özkaynaklar
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	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	480.253	(480.253)	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	(109.686)	(399.608)	--	109.686	(9.556.772)	(9.956.380)	(9.956.380)
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(9.556.772)	(9.556.772)	(9.556.772)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	(109.686)	(399.608)	--	109.686	--	(399.608)	(399.608)
30 Eylül 2019 itibariyle bakiyeler	25.000.000	--	8.287.287	11.436.707	(425.005)	--	(5.951.322)	(9.556.772)	28.790.895	28.790.895
01 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler	25.000.000	--	8.287.287	11.546.393	(47.142)	--	(6.061.008)	(9.367.975)	29.357.555	29.357.555
Geri alınmış paylar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	(9.367.975)	9.367.975	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	445	--	--	3.215.814	3.216.259	3.216.259
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	3.215.814	3.215.814	3.215.814
Diğer kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	--	445	--	--	--	445	445
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler	25.000.000	--	8.287.287	11.546.393	(46.697)	--	(15.428.983)	3.215.814	32.573.814	32.573.814

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİ, KAYNAKLAR, NAKİT AKIŞLARI		(3.170.694)	3.001.794
Dönem Karı (Zararı)		3.215.814	(9.556.772)
Sürüdüğü faaliyetlerden dönem karı (zararı)		3.215.814	(9.556.772)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(274.108)	5.951.832
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme	10-11-12	199.533	297.358
Değer Düşüklüğü/İptali ile ilgili Düzeltmeler		(485.523)	--
-Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(485.523)	--
-Diğer değer düşüklükleri (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	5	--	--
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		(11.859)	219.611
-Çalışanl.sagl.fayd.iliskin karşılıklar (iptali) ilgili düzeltmeler	13	(11.859)	219.611
Faiz (gelirleri) / giderleri ile ilgili düzeltmeler		(279.234)	(567.385)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(477.160)	(762.451)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	85.989	119.278
-Vadeli alımlardan kaynakl.ertelenmiş finansman gideri	21	178.250	348.677
-Vadeli satışlardan kaynakl.kazanılmamış finansman geliri	21	(66.313)	(272.889)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		416.230	4.553.629
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		416.230	4.553.629
Vergi Gideri /Geliri ile ilgili düzeltmeler	9	(113.255)	1.459.212
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		--	(10.593)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		--	(10.593)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.333.531)	6.425.620
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	5	(5.724.728)	8.383.860
Stoklardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		--	(947.337)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		571.257	(2.706.707)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6-26	88.146	(2.442.547)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	483.111	(264.160)
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacakl. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(1.366.838)	5.045.037
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	7-26	(1.358.829)	5.040.131
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(8.009)	4.906
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(23.944)	7.571
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(193.813)	156.641
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	6-26	(7.079)	(150.178)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçl.Arıtş İle İlgili Düzeltmeler	6	(186.734)	306.819
Çalışanl.Sagl.Faydal.Kapsam.Borçl. Artış/Azalış İlgili Düzeltm.	14	14.062	97.502
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçl.Arıtş/Azalışla İlgili Düzeltm.		(117.776)	(3.560.857)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	7-26	18.533	(2.996.756)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	7	(136.309)	(564.101)
Ertenlenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		(150.332)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler diğer artış /azalışlar		658.581	(50.090)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(3.391.825)	2.820.680
Ödenen Faiz	23	(85.612)	(119.278)
Alınan Faiz	22	306.743	300.392
B. YATIRIM FAALİYETLERİ, KAYNAKLAR, NAKİT AKIŞLARI		--	(62.774)
Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkl.Satış.Kayn.Nakit Girişleri		--	12.228
Maddi Duran Varlıkların Satış.Kaynakl.Nakit Girişleri		--	12.228
Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkl.Alım.Kaynakl.Nakit Çıkışları		--	(75.002)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynakl.Nakit Çıkışları	11	--	(75.002)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	--
D. YAB.PARA.ÇEV.FARK.ETKİSİ		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)		(3.170.694)	2.939.020
E. Dönembaşı nakit ve nakit benzeri değerleri	4	3.730.397	738.545
Dönemsonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	559.703	3.677.565

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.

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

Ortaklar	30 Eylül 2020	Pay (%)	31 Aralık 2019	Pay (%)
Metro Ticari ve Mali Yat. 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, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı % 48,99'dur (31 Aralık 2019, % 48,99) .

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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Galip Öztürk Turizm Yatırımlar A.Ş.	39,77%	38,11%
Diğer	60,23%	61,89%
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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla çalışanı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: 1 kişi).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a 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 ("KGK") 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. İlişikteki finansal tablolar KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayımlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine 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, KGK 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 14 Ekim 2020 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması 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.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa 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.c Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2020 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Ocak- 30 Eylül 2020 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak- 30 Eylül 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.d 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 itibarıyla 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.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

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 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş'nin 31 Aralık 2019 tarihli, 2019-1384 ve 2019-1385 sayılı gayrimenkul değerleme raporlarına göre değerleme yaptırmış olup 30 Eylül 2020 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerler için bu değerleme raporları kullanılmıştır.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait finansal tabloları hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9 – Finansal Araçlar (Değişiklikler)

TMS 28 – İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklikler)

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

TFRS Yorum 23 – Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2015 - 2017 Dönemi: TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 standartlarındaki değişiklikler

TMS 19 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklikler)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler – Gösterge faiz oranı reformu

TMS 1 – Finansal Tabloların Sunuluşu (Değişiklikler)

TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar (Değişiklikler)

TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri (Değişiklikler)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

TMS 1 – Finansal tabloların sunumu

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

2.f 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 muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

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 değerleme 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.

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 sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları 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 31 Aralık 2019 tarihli değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirmiştir.

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 cari dönem kar/zararında muhasebeleştirilmektedir.

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

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

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. Amortismanı tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı 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:

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 amortismanı 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.

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:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) 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

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı %22'dir (31 Aralık 2019: %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 ya da daimî 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 yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, azami 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 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.

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.

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

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

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 3 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	--	--
Bankalar - Vadesiz mevduat	559.703	3.730.397
Bankalar - Vadeli mevduat	--	--
Toplam	559.703	3.730.397

NOT 5 – KISA VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hisse senetleri	5.644.778	336.280
Toplam	5.644.778	336.280

Gerçeğe uygun değer farkı kar /zarara yansıtılan finansal varlık

30.09.2020			
Finansal varlıklar	Maliyet değeri	Gerçeğe uygun değeri	Gerçeğe uygun değer farkı
Hisse senetleri	5.354.893	5.644.778	289.885
Toplam	5.354.893	5.644.778	289.885
31.12.2019			
Finansal varlıklar	Maliyet değeri	Gerçeğe uygun değeri	Gerçeğe uygun değer farkı
Hisse senetleri	462.625	336.280	(126.345)
Toplam	462.625	336.280	(126.345)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

6.1 Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

Ticari alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	7.412	5.000
İlişkili taraflardan alacaklar	538.352	626.498
Ticari alacaklar reeskontu	(98)	(49)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu	(27.800)	(24.236)
Şüpheli ticari alacaklar	1.156.237	1.641.760
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.156.237)	(1.641.760)
Toplam	517.866	607.213

Şüpheli ticari alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	31.12.2019
Açılış bakiyesi	1.641.760	210.346
Cari dönem girişleri (*)	345.252	1.431.414
Cari dönem iptalleri	(830.775)	--
Toplam	1.156.237	1.641.760

(*) Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihinde OR-NA Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A. Ş'den olan 1.337.530 TL tutarındaki vadesi geçmiş alacak senetlerine ve 88.979 TL tutarındaki ticari alacağına ve YEG Mühendislik Mimarlık Taah. San. Tic. Ltd. Şti.'den olan 4.905 tl tutarındaki ticari alacağına karşılık ayrılmıştır.

Ticari alacakların vade olarak dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
30 gün vadeli	7.314	4.951
31-60 gün vadeli	--	--
61-90 gün vadeli	--	--
91-365 gün vadeli	--	--
91-365 gün vadeli	510.552	602.262
365 günden fazla olanlar	1.156.237	1.641.760
Toplam	1.674.103	2.248.973

6.2 Ticari Borçlar

Ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	97.270	290.739
Ticari borçlar reeskontu	(3.113)	(7.079)
Toplam	94.157	283.660

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili şirketlerden diğer alacaklar	4.771.841	3.242.595
İlişkili şirketlerden diğer alacaklar reeskontu	(142.929)	(37.519)
Verilen depozito ve teminatlar	--	--
Geçici vergiden doğan alacaklar	40.254	40.254
Asgari geçim indirimi alacağı	8.393	384
Şüpheli diğer alacaklar	151.843	151.843
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(151.843)	(151.843)
Toplam	4.677.559	3.245.714
	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	31.12.2019
Açılış bakiyesi	151.843	10.000
Cari dönem girişleri(*)	--	141.843
Cari dönem iptalleri	--	--
Cari dönem çıkışları	--	--
Toplam	151.843	151.843

(*) Şirket'in Sampi Georgia'dan olan 141.843 TL tutarındaki diğer alacağına karşılık ayrılmıştır.

7.2 Diğer Borçlar

Diğer Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar	34.775	16.586
İlişkili taraflara diğer borçlar reeskontu	(1.396)	(344)
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	87.785	16.798
Vadesi geçmiş, ert. veya taksitl.vergi ve diğer yüküml.	120.927	227.163
Diğer borçlar	-	254
Toplam	242.091	260.457

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmiş, ertel.veya taksitl.vergi ve diğer yüküml.	140.938	241.367
Toplam	140.938	241.367

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

8.1 Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	7.499	1.702
Gelecek aylara ait diğer giderler	18.060	--

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

İş avansları	99	12
Toplam	25.658	1.714

8.2 Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	-	150.332
Toplam	-	150.332

NOT 9 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergiler	102.968	56.982
Toplam	102.968	56.982

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Transferler	30 Eylül 2020
Arazi ve arsalar	7.940.000	--	--	--	--	7.940.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.724.661	--	--	--	--	10.724.661
Binalar	17.860.063	--	--	--	--	17.860.063
Toplam	36.524.724	--	--	--	--	36.524.724

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Transferler	30 Eylül 2020
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	24.140.000	--	--	--	--	24.140.000

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. 30.09.2020 tarihine ilişkin Değerleme raporlarının tarihi 31 Aralık 2019'dur.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Transferler	31 Aralık 2019
Arazi ve arsalar	7.375.000	--	--	565.000	--	7.940.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.724.661	--	--	--	--	10.724.661
Binalar	15.910.063	--	--	1.950.000	--	17.860.063
Toplam	34.009.724	--	--	2.515.000	--	36.524.724

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Transferler	31 Aralık 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	--	--	2.515.000	24.140.000

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	Transferler	30 Eylül 2020
Makine, tesis ve cihazlar	20.101.480	--	--	--	20.101.480
Taşıtlar	278.746	--	--	--	278.746
Demirbaşlar	908.639	--	--	--	908.639
Özel maliyetler	55.167	--	--	--	55.167
Toplam	21.344.032	--	--	--	21.344.032

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	Transferler	30 Eylül 2020
Makine, tesis ve cihazlar	(18.959.224)	(164.858)	--	--	(19.124.082)
Taşıtlar	(265.636)	(6.622)	--	--	(272.258)
Demirbaşlar	(851.264)	(22.284)	--	--	(873.548)
Özel maliyetler	(35.569)	(5.398)	--	--	(40.967)
Toplam	(20.111.693)	(199.162)	--	--	(20.310.855)
Net defter değeri	1.232.339				1.033.177

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Transferler	31 Aralık 2019
Tesis, makine ve cihazlar	20.063.108	47.716	(9.344)	--	20.101.480
Taşıtlar	273.558	5.188	--	--	278.746
Demirbaşlar	886.540	22.099	--	--	908.639
Özel maliyetler	55.167	--	--	--	55.167
Toplam	21.278.373	75.003	(9.344)	--	21.344.032

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Transferler	31 Aralık 2019
Tesis, makine ve cihazlar	(18.712.832)	(255.736)	9.344	--	(18.959.224)
Taşıtlar	(255.857)	(9.779)	--	--	(265.636)
Demirbaşlar	(819.542)	(31.722)	--	--	(851.264)
Özel maliyetler	(26.846)	(8.723)	--	--	(35.569)
Toplam	(19.815.077)	(305.960)	9.344	--	(20.111.693)
Net defter değeri	1.463.296				1.232.339

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	30 Eylül 2020
Haklar	17.208	-	-	17.208
Toplam	17.208	-	-	17.208

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	30 Eylül 2020
Haklar	(11.630)	(371)		(12.001)
Toplam	(11.630)	(371)	-	(12.001)
Net defter değeri	5.578			5.207

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	31 Aralık 2019
Haklar (yazılımlar)	17.208	-	-	17.208
Toplam	17.208	-	-	17.208

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	31 Aralık 2019
Haklar	(11.136)	(494)	-	(11.630)
Toplam	(11.136)	(494)	-	(11.630)
Net defter değeri	6.072			5.578

NOT 13 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmamış izin karşılıkları	-	5.949
Davalar karşılığı	38.695	38.695
Toplam	38.695	44.644

Uzun vadeli karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	-	6.480
Toplam	-	6.480

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 7.117,17 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL).

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren 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 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	01 Ocak 2019- 31 Aralık 2019
Dönembaşı bakiye	6.480	10.364
Dönemiçi ödemeler	(5.910)	(33.476)
Cari dönem hizmet maliyeti	--	1.473
Faiz maliyeti	--	241
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	(570)	27.878
Dönemsonu bakiye	--	6.480

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal yükümlülükler	3.169	1.952
Personele borçlar	57.383	44.538
Toplam	60.552	46.490

NOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	--	--
Gelir tahakkukları	--	808.581

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

Toplam	-	808.581
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait kira gelirleri	--	150.000
Toplam	-	150.000

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

16.1 Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 25.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 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 Eylül 2020	Pay (%)	31 Aralık 2019	Pay (%)
Metro Ticari ve Mali Yat. 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%

Geri alınmış paylar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Geri alınmış paylar	--	--
Toplam	--	--

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.

16.2 Paylara İlişkin Primler, İskontolar

Paylara ilişkin primler, iskontolar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

ihraç primlerinden oluşmaktadır.

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

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönembaşı	11.546.393	11.546.393
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı / (azalışı)	--	--
Değer artışı amortismanı (-)	--	--
Ertelenmiş vergi etkisi	--	--
Toplam	11.546.393	11.546.393

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / Kayıplar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)	(46.697)	(47.142)
Toplam	(46.697)	(47.142)

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 dağıtılacak 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.

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları (devamı)

Kâr dağıtımı genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kâr dağıtım politikaların belirlerken, kâr dağıtım yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kâr dağıtım 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 ¼’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 artırım; nakit kar dağıtım ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

NOT 17 –KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

17.1 Davalar ve icra takipleri:

Davalar ve icra takipleri	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Aleyhte devam eden davalar ve takipler	38.695	38.695
Lehte devam eden takipler	1.561.839	216.312

17.2 Alınan teminat, rehin ve ipotekler:

Koşullu yükümlülükler

Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
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	50.075.000	50.075.000
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(*)	37.575.000	37.575.000
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.

Şirket'in 30.09.2020 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde toplam 587.719 TL belediye, vergi ve icra dairelerinin koymuş olduğu haciz bulunmaktadır. (31.12.2019 587.719 TL)

17.3 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 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

18.1 Satışlar

Hasılat	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Satışlar : Et ve şarküteri satışları	7.747.129	5.494.179	7.747.129	5.144.471
Satıştan iadeler (-)	--	(72.274)	--	(53.369)
Satış iskontoları (-)	--	(70.432)	--	(55.033)
Toplam	7.747.129	5.351.473	7.747.129	5.036.069

18.2 Satışların Maliyeti

Satışların maliyeti	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Satılan mamul maliyeti	(7.747.129)	(4.429.956)	(7.747.129)	(4.117.392)
Satılan ticari mallar maliyeti	--	--	--	--
Satılan hizmet maliyeti	(51.242)	(173.380)	(46.966)	(124.789)
Toplam	(7.798.371)	(4.603.336)	(7.794.095)	(4.242.181)

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Genel yönetim giderleri	(800.181)	(1.252.514)	(175.829)	(514.201)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	--	(10)	--	--
Toplam	(800.181)	(1.252.524)	(175.829)	(514.201)

NOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERL. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

20.1 Genel yönetim giderleri

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Vergi, resim ve harçlar	(79.580)	(78.278)	(63.231)	19.538
Danışmanlık giderleri	(94.747)	(188.955)	(29.295)	(60.480)
İzin karşılık giderleri	-	(81.739)	--	(34.498)
Dava giderleri	(291.004)	(29.265)	--	(29.265)
Personel giderleri	(37.526)	(340.662)	--	(243.788)
Yönetim Kurulu ücretleri	(12.464)	(46.233)	--	(11.358)
Sigorta giderleri	(9.030)	(33.282)	--	-
Amortisman ve itfa giderleri	(199.533)	(297.358)	(65.251)	(68.907)
Kira giderleri	(8.826)	(21.018)	(4.000)	(15.018)
Haberleşme giderleri	(10.278)	(5.984)	(1.408)	(5.984)
Bakım onarım giderleri	(9.509)	(9.372)	(2.571)	(9.372)
Diğer giderler	(47.684)	(120.368)	(10.073)	(55.069)
Toplam	(800.181)	(1.252.514)	(175.829)	(514.201)

20.1 Pazarlama giderleri

Pazarlama Giderleri (-)	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Diğer giderler	--	(10)	--	--
Toplam	--	(10)	--	--

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER GİDERLER

21.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Konusu kalmayan karşılıklar	830.775	--	830.775	--
SGK Teşvik gelirleri	2.217	86.045	1.354	52.375
Ticari borçlar reeskont gelirleri	66.313	272.889	307	(51.205)
İzin karşılığı iptali gelirleri	5.949	--	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı iptali gelirleri	5.910	--	--	--
Diğer	8.552	18.109	--	9.882
Toplam	919.716	377.043	832.436	11.052

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Şüpheli alacak karşılığı	(345.252)	--	(345.252)	--
Yansıtma giderleri	(137.345)	(16.077)	(40.797)	(16.077)
Kur farkı gideri	--	(17.797)	--	(17.797)
Ticari alacaklar reeskont giderleri	(178.250)	(348.677)	(72.095)	195.994
Diğer giderler	(9.347)	(33.432)	(2.552)	9.424
Toplam	(670.194)	(415.983)	(460.696)	171.544

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER

22.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Finansal varlık satış karları	2.540.861	2.018.811	31.676	15.152
Önceki yıl Finansal varlık değerlendirme iptali gelirleri	126.345	4.526.810	--	--
Finansal varlık değerlendirme karları	289.885	250.959	106.941	250.959
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	605.000	338.983	605.000	--
Adat ve faiz gelirleri	477.160	762.451	144.555	246.502
Sabit kıymet satış karları	--	10.593	--	10.593
Diğer	--	520	--	520
Toplam	4.039.251	7.909.127	888.172	523.726

22.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Finansal varlık alış-satış komisyonları	--	(222)	--	(222)
Finansal varlık satış zararları	(202.816)	(15.002.485)	--	(946.115)
Finansal varlık değerleme zararları	--	(224.140)	--	1.301.976
Toplam	(202.816)	(15.226.847)	--	355.639

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Faiz gelirleri	--	--	--	--
Toplam	--	--	--	--

Finansman Giderleri (-)	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Faiz giderleri	(85.989)	(119.278)	(11.149)	(26.184)
Toplam	(85.989)	(119.278)	(11.149)	(26.184)

NOT 24 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ /KAYIP

Hisse başına kazanç / zarar	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Net dönem karı /(zararı)	3.215.814	(9.556.772)	675.328	667.719
Toplam hisse adedi	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Pay başına kazanç / (zarar)	0,1286	(0,3823)	0,0270	0,0267

NOT 25 – 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 Eylül 2020 döneminde uygulanan Kurumlar Vergisi oranı %22 (31 Aralık 2019: %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 2019: %22).

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

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.

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 tablolarında 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 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Menkul kıymetler değer düzeltmeleri	(289.885)	(63.775)	126.345	27.796
Kıdem tazminatı	-	-	6.480	1.426
Alacak reeskontu	170.827	37.582	61.804	13.597
Şüpheli alacak karşılıkları ve gider yazılan alacaklar	367.095	80.761	1.793.603	394.593
İzin karşılığı	-	-	5.949	1.309
Dava karşılığı	38.695	8.513	38.695	8.513
Borç reeskontu	(4.509)	(992)	(7.423)	(1.633)
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(16.403.381)	(3.634.171)	(18.567.391)	(4.084.826)
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-
Diğer varlıklar	70.057	15.413	70.057	15.412
Ert.vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(16.051.101)	(3.556.669)	(16.471.881)	(3.623.813)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönembaşı ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(3.623.813)	(1.775.597)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	67.269	(1.854.349)
Değer artışı ertelenen vergi geliri / (gideri)	--	-
Aktüeryal kazanç /kayıp ert. gelir / (gider) ve konsolide düzelt.	(125)	6.133
Dönemsonu ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(3.556.669)	(3.623.813)

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Cari dönem vergisi	--	--	--	--
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	67.269	(1.576.447)	(350.640)	(647.745)
Toplam	67.269	(1.576.447)	(350.640)	(647.745)

NOT 26 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR / BORÇLAR

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	510.552	602.262
Toplam	510.552	602.262

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.214.333	121.238
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	10.080	-
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San.Ticaret A.Ş.	1.224	1.245
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	2.672	-
Metro Otomotiv Pazarlama San. Tic A.Ş	7.477	-
Ülkem Bafra Bakliyat Pirinç Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	2.393.126	3.082.593
Toplam	4.628.912	3.205.076

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	9.231	2.016
Metro Portfoy Yönetimi A.Ş.	4.618	2.232
Avrasya Petrol ve Turistik Yatırım İnşaat A.Ş.	4.373	5.230
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	--	1.648
Sampi Gıda Üretim Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	214	214
Elit Turizm Yatırımlar A.Ş	492	2.469
Atlas Yazılım ve Bilişim Ticaret A.Ş.	14.451	2.433
Toplam	33.379	16.242

İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ülkem Bafra Bakliyat Pirinç Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	-	150.332
Toplam	-	150.332

İlişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin gelirler

	30.09.2020	
	Faiz gelirleri	Kira Geliri
Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	59.347	455.000
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	54.301	-
Ülkem Bafra Bakliyat Pirinç Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	55.344	-
Samsun Gıda San. ve Tic. A.Ş	1.425	-
Toplam	170.417	455.000

	30.09.2019		
	Mal ve Hizmet	Faiz gelirleri	Kira Geliri
Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	339	114.873	338.983
Sampi Gıda Üretim Paz. Ve Tic. A.Ş	20.921	-	-
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	-	462.059	-
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San.Ticaret A.Ş.	-	41.139	-
Toplam	21.260	618.071	338.983

İlişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin giderler

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

	30.09.2020				
	Mal ve Hizmet alımı	Faiz giderleri	Kira Gideri	Danışmanlık Gideri	Diğer Giderleri
Atlas Yazılım ve Bilişim Ticaret A.Ş.	32.696	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Org. ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	5.259
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	--	--	--	42.688	2.124
Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.747.129	--	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	377	--	9.000	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	--	--	6.831	--	8.399
Toplam	7.779.825	377	6.831	51.688	15.782

	30.09.2019				
	Mal ve Hizmet alımı	Faiz giderleri	Kira Gideri	Danışmanlık Gideri	Diğer Giderleri
Atlas Yazılım ve Bilişim Ticaret A.Ş.	18.330	--	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	--	873	--	--	49.368
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	902.719	29.814	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Org. ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	3.755
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	17.323	--	--	--
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	--	--	--	25.909	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	20.482	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	--	--	9.000	--	16.077
Toplam	921.049	48.010	9.000	46.391	69.200

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlar	01.01.-30.09.2020	01.01.-30.09.2019
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	12.464	46.233

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
Hazır değerler	559.703	3.730.397
Ticari alacaklar	517.866	607.213
Finansal yatırımlar	5.644.778	336.280
Diğer alacaklar	4.677.559	3.245.714
Toplam	11.399.906	7.919.604
Finansal yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	94.157	283.660
Diğer borçlar	383.029	501.824
Toplam	477.186	785.484

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

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.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2020

	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) (*)	510.552	7.314	4.628.912	48.647	559.703
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	510.552	7.314	4.628.912	48.647	559.703
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)	--	1.156.237	151.843	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(1.156.237)	(151.843)	--	--
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	--	--	--	--	--

31 Aralık 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) (*)	602.262	4.951	3.205.076	40.638	3.730.397
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	602.262	4.951	3.205.076	40.638	3.730.397
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)	-	1.641.760	151.843	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.641.760)	(151.843)	-	-
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	-	-	-	-	-

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 yoğunlaşılmasına 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 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30 Eylül 2020

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	94.157	97.270	97.270	--	--
Diğer borçlar					
<i>İlişkili taraflar</i>	33.379	34.775	34.775	--	--
<i>Diğer taraflar</i>	349.650	349.650	20.134	188.578	140.938

31 Aralık 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	283.660	290.739	290.739	--	--
Diğer borçlar					
<i>İlişkili taraflar</i>	16.242	16.586	16.586	--	--
<i>Diğer taraflar</i>	485.582	485.582	145.988	98.227	241.367

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler 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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla dövizli bakiyesi bulunmamakta olup bu nedenle kur riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 29 – 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.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş. 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL cinsinden gösterilmiştir.)

Birinci seviye: Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı (düzeltme yapılmamış)

İkinci seviye: Birinci Seviye içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler

Üçüncü seviye: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2020 itibariyle aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	5.644.778	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - arsa ve araziler	--	7.940.000	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - Binalar ve yeraltı yerüstü düzenleri	--	16.200.000	--
31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	336.280	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - arsa ve araziler	--	7.940.000	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - Binalar ve yeraltı yerüstü düzenleri	--	16.200.000	--

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.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam borçlar	4.133.102	4.807.243
Eksi: Hazır değerler	559.703	3.730.397
Net borç	3.573.399	1.076.846
Toplam özsermaye	32.573.814	29.357.555
Toplam sermaye	36.147.213	30.434.401
Net borç/ Toplam sermaye oranı	9,89%	3,54%

NOT 30 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.