

**VANET GIDA SANAYİ
İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE
SONA EREN ARA 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.....	15
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
NOT 5 – KISA VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR	17
NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17
NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	18
NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	19
NOT 9 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	19
NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	20
NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	20
NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
NOT 14 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	22
NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	23
NOT 16 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	23
NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR	23
NOT 18 –KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26
NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	28
NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	28
NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER GİDERLER.....	29
NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER.....	29
NOT 23 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR	30
NOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ	30
NOT 25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ /KAYIP	30
NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	31
NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR / BORÇLAR.....	32
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	34
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	37
NOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	38

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	63.682	598.223
Finansal yatırımlar	5	2.845.991	7.022
Ticari Alacaklar		2.010.495	1.180.757
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-27	-	346.070
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	2.010.495	834.687
Diğer alacaklar		7.593.398	10.116.218
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7-27	7.469.804	9.970.946
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	123.594	145.272
Peşin ödenmiş giderler	8	16.704	16.232
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	9	11.194	19.169
Diğer dönen varlıklar	16	29.841	34.441
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		12.571.305	11.972.062
Duran varlıklar			
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	10	-	67.607
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	45.425.000	45.425.000
Maddi duran varlıklar	12	2.123.303	1.330.789
-Tesis, makine ve cihazlar		1.685.260	782.693
-Taşıtlar		413.370	516.248
-Mobilya ve demirbaşlar		18.757	22.825
-Özel maliyetler		5.916	9.023
Maddi olmayan duran varlıklar	13	4.219	4.590
-Haklar		4.219	4.590
Peşin ödenmiş giderler	8	-	717.840
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		47.552.522	47.545.826
TOPLAM VARLIKLAR		60.123.827	59.517.888

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		588.973	312.827
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-27	155.939	179.061
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	433.034	133.766
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	31.635	27.326
Diğer borçlar		86.804	264.171
-İlişkili taraflara diğer borçlar	7-27	43.853	122.500
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	42.951	141.671
Kısa vadeli karşılıklar		56.645	42.921
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin kısa vd.karşılıklar	14	17.950	4.226
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	38.695	38.695
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		764.057	647.245
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar	7	2.004	12.022
Uzun vadeli karşılıklar		42.105	7.299
-Çalışanlara sağl.faydalara ilişkin uzun vd.karşılıklar	14	42.105	7.299
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	7.900.107	7.817.419
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		7.944.216	7.836.740
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17.1	25.000.000	25.000.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	17.3	8.287.287	8.287.287
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)		11.471.336	11.490.649
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		11.471.336	11.490.649
-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)	17.4	11.546.393	11.546.393
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)	17.4	(75.057)	(55.744)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17.2	70.419	-
Geçmiş yıl karları /zararları		6.185.548	(8.981.668)
Net dönem karı		400.964	15.237.635
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		51.415.554	51.033.903
TOPLAM KAYNAKLAR		60.123.827	59.517.888

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 ve 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Not	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hasılat	19	20.375.135	10.955.784	15.936.616	8.364.944
Satışların maliyeti	19	(19.838.397)	(10.689.912)	(15.538.201)	(8.145.330)
Brüt Kar		536.738	265.872	398.415	219.614
Genel yönetim giderleri	20	(864.962)	(804.293)	(438.101)	(156.734)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	378.320	304.581	(5.199)	14.111
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(175.894)	(249.011)	(27.440)	11.188
Esas faaliyet karı / (zararı)		(125.798)	(482.851)	(72.325)	88.179
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	1.980.725	1.922.943	771.304	625.709
Yatırım faaliyetlerinden giderler	22	(883.304)	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	23	(435.107)	--	--	--
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		536.516	1.440.092	698.979	713.888
Finansman giderleri	24	(48.036)	(38.202)	(18.460)	(31.692)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		488.480	1.401.890	680.519	682.196
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)					
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	(87.516)	(28.202)	(52.901)	(110.918)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		400.964	1.373.688	627.618	571.278
DÖNEM KARI / (ZARARI)		400.964	1.373.688	627.618	571.278
Ana Ortaklık payları		400.964	1.373.688	627.618	571.278
Sürdürülen faaliyetlerden Pay başına kazanç	25	0,0160	0,0549	0,0251	0,0229
K/Z Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(19.313)	(2.401)	(9.003)	(2.887)
Tanımlanm.Fayda Planl.Yen.Ölçüm Kazanç/Kayıpl.	14	(24.141)	(3.001)	(11.254)	(3.609)
K / Z Sınıflandırılm.Diğ.Kaps.Gelire Vergi.		4.828	600	2.251	722
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	26	4.828	600	2.251	722
DIĞER KAPSAMLI GELİR		(19.313)	(2.401)	(9.003)	(2.887)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		381.651	1.371.287	618.615	568.391
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		381.651	1.371.287	618.615	568.391

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DİŞ TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ve 01 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler									
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirilme 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 2021 itibarıyla bakiyeler	25.000.000	8.287.287	11.546.393	(55.138)	-	(15.428.983)	6.447.315	35.796.874	35.796.874
Transferler	-	-	-	-	-	6.447.315	(6.447.315)	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(2.401)	-	-	1.373.688	1.371.287	1.371.287
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	1.373.688	1.373.688	1.373.688
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(2.401)	-	-	-	(2.401)	(2.401)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	25.000.000	8.287.287	11.546.393	(57.539)	--	(8.981.668)	1.373.688	37.168.161	37.168.161
01 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	25.000.000	8.287.287	11.546.393	(55.744)	-	(8.981.668)	15.237.635	51.033.903	51.033.903
Transferler	-	-	-	-	70.419	15.167.216	(15.237.635)	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(19.313)	-	-	400.964	381.651	381.651
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	400.964	400.964	400.964
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(19.313)	-	-	-	(19.313)	(19.313)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	25.000.000	8.287.287	11.546.393	(75.057)	70.419	6.185.548	400.964	51.415.554	51.415.554

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ve 01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİ, KAYNAKLARINAKİT AKIŞLARI		837.350	3.539.901
Dönem Karı (Zararı)		400.964	1.373.688
Sürüdüğü faaliyetlerden dönem karı (zararı)		400.964	1.373.688
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(639.618)	(1.175.185)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme.	12-13	212.248	150.632
Değer Düşüklüğü/İptali ile ilgili Düzeltmeler		41.563	-
-Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		41.563	-
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		24.389	11.930
-Çalışanl.sağl.fayd.ilishkin karşılıklar (iptali) ilgili düzeltmeler	14	24.389	11.930
Faiz (gelirleri) / giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.180.793)	(1.310.015)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(998.134)	(1.298.402)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	39.828	2.693
-Vadeli alımlardan kaynakl.ertelenmiş finansman gideri	6-7	60.611	41.584
-Vadeli satışlardan kaynakl.kazanılmamış finansman geliri	6-7	(283.098)	(55.890)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		(259.648)	(2.751)
'Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		(259.648)	(2.751)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler		435.107	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	10	435.107	-
Vergi Gideri /Geliri ile ilgili düzeltmeler	9-24	87.516	11.809
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(36.790)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	21	-	(36.790)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		743.696	2.449.052
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	5	(2.579.321)	(4.156)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(852.083)	460.445
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6-27	344.762	896.463
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(1.196.845)	(436.018)
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacakt. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		3.348.812	3.476.220
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	7-27	3.139.456	3.467.481
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	7	209.356	8.739
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	717.368	(716.992)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		287.396	193.197
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış ile ilgili Düzeltmeler	6-27	(19.783)	55.917
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçl.Artış ile ilgili Düzeltmeler	6	307.179	137.280
Çalışanl.Sağl.Faydal.Kapsam.Borçl. Artış/Azalış ilgili Düzeltm.	15	4.309	12.779
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçl.Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(187.385)	(972.441)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	7-27	(78.647)	(774.354)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	7	(108.738)	(198.087)
Diğer varlıklardaki Artış/Azalışlar	16	4.600	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		505.042	2.647.555
Ödenen Faiz	23	(38.706)	-
Alınan Faiz	22	359.820	892.346
Ödenen Vergiler	9	11.194	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİ, KAYNAKLARINAKİT AKIŞLARI		(1.371.891)	36.790
Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkl.Satış.Kayn.Nakit Girişleri		-	36.790
Maddi Duran Varlıkların Satış.Kaynakl.Nakit Girişleri	22	-	36.790
Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkl.Alım.Kaynakl.Nakit Çıkışları		(1.004.391)	-
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynakl.Nakit Çıkışları	12	(1.004.391)	-
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	10	(367.500)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)		(534.541)	3.576.691
E. Dönembaşı nakit ve nakit benzeri değerleri	4	598.223	783.005
Dönemsonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	63.682	4.359.696

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

01.03.2020 tarihinde imzalanan kira sözleşmesi ile Van Gevaş ilçesi Edremit-Gürpınar adresinde bulunan tesisler Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye kiralamaştır.

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

Ortaklar	30 Eylül 2022	Pay (%)	31 Aralık 2021	Pay (%)
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.	1.625.001	6,50%	4.625.001	18,50%
Diğer	23.374.999	93,50%	20.374.999	81,50%
Toplam	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%

Şirket, Ağustos 2011 tarihinden beri halka açık statüsünde olup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı % 93,46’dur. (31 Aralık 2021: % 81,49).

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 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 3 kişidir. (31 Aralık 2021: 3 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. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından geliştirilen ve 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan 2022 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, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’ na göre Şirket’ in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirket özkaynak yöntemi ile değerlediği iştiraklerini aşağıda belirtilen şartlar çerçevesinde muhasebeleştirmektedir. İştirakler, yatırımcı işletmenin, adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dahil olmak üzere, iş ortaklığı veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan, ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu işletmelerdir.

İştiraklerde önemli etkinlik söz konusu ise muhasebeleştirme işlemleri özkaynak yöntemine göre yapılır. Bu yöntemde iştirak önce maliyet bedeli ile muhasebeleştirilir. Daha sonra bu tutar yatırım yapılan ortaklığın özkaynağından yatırımcının payına düşen kısmı gösterecek şekilde arttırılır ya da azaltılır. Bu işlem yapılırken ana ortaklığın payına düşen net kar ya da zarar, kar veya zarar tablosunda, diğer özkaynak kalemlerindeki artışlar ise niteliğine göre sermaye kalemlerinin ilgili hesabında gösterilir.

Şirket, TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” uyarınca iştiraklerindeki zararlarının finansal tablolara alınması da dahil olmak üzere; iştiraklerini özkaynak yöntemi ile değerlemesine müteakiben, iştiraklerindeki net yatırımlarının değer düşüklüğüne uğramış olduğuna dair tarafsız bir kanıt olup olmadığını her bilanço dönemi itibarıyla belirler.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2022 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 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.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 tarafından 30 Eylül 2022 Tarihli finansal durum tablosu 31 Aralık 2021 finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2022 tarihli kar zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu, 30 Eylül 2021 tarihli kar zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

2.d Muhasebe Tahminleri

İlişikteki finansal tabloların Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama 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.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

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

Şirket, bina ve arsalarını yatırım amaçlı gayrimenkul olarak belirlemiştir.

Şirket, Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini, SPK tarafından değerlendirme lisansına sahip Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin 14 Ocak 2022 Tarih Özel 2022-00041 ve 2022-00042 Sayılı değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirmiştir.

Tesis Makine ve Cihazların gerçeğe uygun değer tahminleri

Şirket, sahibi olduğu tesislerin muhasebe sonrasındaki ölçümünde TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardın yer alan maliyet yöntemi modelini seçmiştir.

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer tahminleri;

Şirket finansal yatırımları içerisinde yer alan gerçeğe uygun değer farkı kar/zara yansıtılan finansal varlıklarının gerçeğe uygun değer tahmininde Borsa İstanbul’da işlem gören şirketlerin hisse senetlerine yapılan yatırımlar için 30 Eylül 2022 Borsa İstanbul bülteninde yer alan bekleyen en iyi alış değerleri kullanmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 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.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

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 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.

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.

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 sağlanamayacağını 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 14 Ocak 2022 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, kullandığı değışikliğin 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 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. Amortisman 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:

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.

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:

- (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 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.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23’ dür (31 Aralık 2021: %25). 01 Ocak 2022 tarihi itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır.

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.

İndirilebilir mali zararlar Türkiye’deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete ‘de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında kar payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15’den %10’a düşürülmüştür.

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 2022 tarihi itibarıyla, azami 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişkideki 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

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

3.1 Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri Standardına göre; eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10'u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarını ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in satışları ve müşterilerine bakıldığında satışların tek firmaya gerçekleşmesi sebebiyle önemli bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. Şirket’in satışlarının %100’ü iki firmada yoğunlaşmıştır

Şirket 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 itibariyle “et ürünleri” satışlarının yoğunlaşma detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Eylül 2022		01 Ocak- 30 Eylül 2021	
Satışlarda yoğunlaşma	Satış Tutarı	Oran	Satış Tutarı	Oran
A Şirketi	13.423.365	% 65,88	6.905.941	% 63,03
B Şirketi	6.951.770	% 34,12	4.049.843	% 36,97
Hasılat	20.375.135	100%	10.955.784	100%

	01 Temmuz- 30 Eylül 2022		01 Temmuz- 30 Eylül 2021	
Satışlarda yoğunlaşma	Satış Tutarı	Oran	Satış Tutarı	Oran
A Şirketi	13.423.365	% 84,23	6.905.941	% 82,56
B Şirketi	2.513.251	% 15,77	1.459.003	% 17,44
Hasılat	15.936.616	100%	8.364.944	100%

3.2 Büyük Tedarikçilere İlişkin Bilgi

Şirket 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 itibariyle “et ürünleri” alımlarında yoğunlaşma detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Eylül 2022		01 Ocak- 30 Eylül 2021	
Satışların maliyetinde yoğunlaşma	Alım Tutarı	Oran	Alım Tutarı	Oran
C Şirketi	(19.838.397)	% 100	(10.627.983)	% 99
D Şirket	-	0%	(61.929)	% 1
Satışların maliyeti	(19.838.397)	100%	(10.689.912)	100%

	01 Temmuz- 30 Eylül 2022		01 Temmuz- 30 Eylül 2021	
Satışların maliyetinde yoğunlaşma	Alım Tutarı	Oran	Alım Tutarı	Oran
C Şirketi	(15.538.201)	% 100	(8.102.112)	% 99
D Şirket	-	0%	(43.218)	% 1
Satışların maliyeti	(15.538.201)	100%	(8.145.330)	100%

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır değerler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar - Vadesiz mevduat	5.921	838
Bankalar - Vadeli mevduat	57.733	597.109
Bankalar - Faiz tahakkuku	28	276
Toplam	63.682	598.223

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – KISA VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Gerçeğe uygun değer farkı kar /zarara yansıtılan finansal varlık	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senetleri	2.845.991	7.022
Toplam	2.845.991	7.022

Gerçeğe uygun değer farkı kar /zarara yansıtılan finansal varlık

30 Eylül 2022			
Finansal varlıklar	Maliyet değeri	Gerçeğe uygun değeri	Gerçeğe uygun değer farkı
Hisse senetleri	2.583.478	2.845.991	262.513
Toplam	2.583.478	2.845.991	262.513

31 Aralık 2021			
Finansal varlıklar	Maliyet değeri	Gerçeğe uygun değeri	Gerçeğe uygun değer farkı
Hisse senetleri	4.157	7.022	2.865
Toplam	4.157	7.022	2.865

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

6.1 Ticari Alacaklar

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar

Ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	2.061.998	865.153
İlişkili taraflardan alacaklar	-	346.070
Ticari alacaklar reeskontu	(51.503)	(30.466)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu	-	-
Şüpheli ticari alacaklar	1.157.544	1.156.236
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.157.544)	(1.156.236)
Toplam	2.010.495	1.180.757

Şüpheli ticari alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	1.156.236	1.156.236
Cari dönem girişleri	1.308	--
Toplam	1.157.544	1.156.236

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ticari alacakların vade olarak dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçenler	1.157.544	1.156.236
30 gün vadeli	375.000	-
31-60 gün vadeli	1.686.998	865.153
61-90 gün vadeli	-	-
91-365 gün vadeli	-	-
91-365 gün vadeli	-	346.070
Toplam	3.219.542	2.367.459

6.2 Ticari Borçlar

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	443.427	136.248
Ticari borçlar reeskontu	(10.393)	(2.482)
İlişkili taraflara ticari borçlar	167.026	185.687
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu	(11.087)	(6.626)
Toplam	588.973	312.827

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 Diğer Alacaklar

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili şirketlerden diğer alacaklar	7.469.804	10.202.098
İlişkili şirketlerden diğer alacaklar reeskontu	-	(231.152)
Vergi iade alacakları	123.594	145.272
Şüpheli diğer alacaklar	192.098	151.843
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(192.098)	(151.843)
Toplam	7.593.398	10.116.218

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	151.843	151.843
Cari dönem girişleri	40.255	-
Toplam	192.098	151.843

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

7.2 Diğer Borçlar

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	43.853	122.500
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	10.803	8.764
Vadesi geçmiş, ert. veya taksitl.vergi ve diğer yüküml.	32.148	132.825
Diğer borçlar	-	82
Toplam	86.804	264.171

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmiş, ertel. veya taksitl.vergi ve diğer yüküml.	2.004	12.022
Toplam	2.004	12.022

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderler ve ertlenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	1.176	-
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	14.781	16.232
İş avansları	747	-
Toplam	16.704	16.232

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlık sipariş avansları	-	717.840
Toplam	--	717.840

NOT 9 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir;

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergiler	11.194	19.169
Toplam	11.194	19.169

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket, 24 Aralık 2021 tarihinde Metross Turşu ve Konserve Gıda A.Ş.’yi %49’una kurucu ortak olarak iştirak etmiştir. Şirket, sahip olduğu payları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmiştir. Şirket sahip olduğu pay oranında Metross Turşu ve Konserve Gıda A.Ş. özkaynaklarında gerçekleşen değişiklikler cari dönem gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2022				
	İştirak Oranı	Maliyet Değerleri (Ödenen Sermaye)	Özkaynak Yöntemiyle Değerleme Farkı	Net Değer
Metross Turşu ve Konserve Gıda A.Ş.	49%	490.000	(490.000)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		490.000	(490.000)	-

31 Aralık 2021				
	İştirak Oranı	Maliyet Değerleri (Ödenen Sermaye)	Özkaynak Yöntemiyle Değerleme Farkı	Net Değer
Metross Turşu ve Konserve Gıda A.Ş.	49%	122.500	(54.893)	67.607
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		122.500	(54.893)	67.607

01 Ocak 2022 -30 Eylül 2022 döneminde Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen zarar payları tutarı 490.000 TL’dir. (31 Aralık 2021; 54.893 TL)

İştirak ortakları	Sermaye Payı	Pay Adedi	Pay Oranı
Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	490.000	4.900	49,00%
Samsun Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	510.000	5.100	51,00%
Toplam	1.000.000	10.000	100,00%

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller detayı aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Transferler	30 Eylül 2022
Arazi ve arsalar	13.735.000	-	-	-	-	13.735.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.724.661	-	-	-	-	10.724.661
Binalar	33.350.063	-	-	-	-	33.350.063
Toplam	57.809.724	-	-	-	-	57.809.724

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Transferler	30 Eylül 2022
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	45.425.000					45.425.000

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	Değer Artışı	Transferler	31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar	9.707.000	-	-	4.028.000	-	13.735.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.724.661	-	-	-	-	10.724.661
Binalar	20.110.063	36.864	-	13.203.136	-	33.350.063
Toplam	40.541.724	36.864	-	17.231.136		57.809.724

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	Transferler	31 Aralık 2021
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	28.157.000				45.425.000

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 Eylül 2022 döneminde yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tahminlerinde kullanılan Değerleme raporlarının tarihi 14 Ocak 2022’dir.

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Transferler	30 Eylül 2022
Makine, tesis ve cihazlar	20.062.548	1.004.391	-	-	21.066.939
Taşıtlar	825.356	-	-	-	825.356
Demirbaşlar	908.639	-	-	-	908.639
Özel maliyetler	55.167	-	-	-	55.167
Toplam	21.851.710	1.004.391	-	-	22.856.101

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Transferler	30 Eylül 2022
Makine, tesis ve cihazlar	(19.279.855)	(101.824)	-	-	(19.381.679)
Taşıtlar	(309.108)	(102.878)	-	-	(411.986)
Demirbaşlar	(885.814)	(4.068)	-	-	(889.882)
Özel maliyetler	(46.144)	(3.107)	-	-	(49.251)
Toplam	(20.520.921)	(211.877)	-	-	(20.732.798)
Net defter değeri	1.330.789				2.123.303

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	Transferler	31 Aralık 2021
Tesis, makine ve cihazlar	20.101.480	28.139	(67.071)	-	20.062.548
Taşıtlar	278.746	546.610	-	-	825.356
Demirbaşlar	908.639	-	-	-	908.639
Özel maliyetler	55.167	-	-	-	55.167
Toplam	21.344.032	574.749	(67.071)	-	21.851.710

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	Transferler	31 Aralık 2021
Tesis, makine ve cihazlar	(19.178.769)	(168.157)	67.071	-	(19.279.855)
Taşıtlar	(274.426)	(34.682)	-	-	(309.108)
Demirbaşlar	(880.390)	(5.424)	-	-	(885.814)
Özel maliyetler	(42.002)	(4.142)	-	-	(46.144)
Toplam	(20.375.587)	(212.405)	67.071	-	(20.520.921)
Net defter değeri	968.445				1.330.789

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir;

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	30 Eylül 2022
Haklar	17.208	-	-	17.208
Toplam	17.208	-	-	17.208

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	30 Eylül 2022
Haklar	(12.618)	(371)		(12.989)
Toplam	(12.618)	(371)	-	(12.989)
Net defter değeri	4.590			4.219

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	31 Aralık 2021
Haklar	17.208	-	-	17.208
Toplam	17.208	-	-	17.208

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	31 Aralık 2021
Haklar	(12.124)	(494)		(12.618)
Toplam	(12.124)	(494)	-	(12.618)
Net defter değeri	5.084			4.590

NOT 14 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıklar detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılıkları	17.950	4.226
Davalar karşılığı	38.695	38.695
Toplam	56.645	42.921

Uzun vadeli karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	42.105	7.299
Toplam	42.105	7.299

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 15.371,40 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

Şirket, 30 Eylül 2022 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.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 01-Ocak-30 Eylül 2022 ve 01-Ocak-30 Eylül 2021 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönembaşı bakiye	7.299	479
Dönemiçi ödemeler	-	-
Cari dönem hizmet maliyeti	9.543	6.911
Faiz maliyeti	1.122	75
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	24.141	3.001
Dönemsonu bakiye	42.105	10.466

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar detayı aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal yükümlülükler	8.188	8.164
Personele borçlar	23.447	19.162
Toplam	31.635	27.326

NOT 16 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	29.841	34.441
Toplam	29.841	34.441

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

17.1 Ödenmiş Sermaye

Şirket’in 30 Eylül 2022 sermayesi 25.000.000 TL’dir (31 Aralık 2021: 25.000.000 TL). Çıkarılmış sermaye değeri 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 ari 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.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AIT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye detayı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	30 Eylül 2022	Pay (%)	31 Aralık 2021	Pay (%)
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.	1.625.001	6,50%	4.625.001	18,50%
Diğer	23.374.999	93,50%	20.374.999	81,50%
Toplam	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geri alınmış paylar bulunmamaktadır.

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.

17.2 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde ayrılmaktadır:

I. Tertip Yedek: Net karın %5’i ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşınca kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

II. Tertip Yedek: Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5’i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın % 10’u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasında veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	70.419	-
Toplam	70.419	-

17.3 Paylara İlişkin Primler, İskontolar

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primler ve iskontolar detayı aşağıdaki gibidir;

Paylara ilişkin primler, iskontolar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi ihraç primleri	8.287.287	8.287.287
Toplam	8.287.287	8.287.287

Şirket, 2011 yılı Ağustos ayında gerçekleşen sermaye artırımını 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 artırımından kaynaklanan ihraç primlerinden oluşmaktadır.

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

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler detayı aşağıdaki gibidir;

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları	11.546.393	11.546.393
Toplam	11.546.393	11.546.393

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / Kayıplar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)	(75.057)	(55.744)
Toplam	(75.057)	(55.744)

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.

Kâr dağıtımı genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kâr dağıtım politikaların belirlerken, kâr dağıtımı yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kâr dağıtımı 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 düzeltilmesi 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 18 –KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Davalar ve icra takipleri:

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla davalar ve icra takipleri detayı aşağıdaki gibidir;

Davalar ve icra takipleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aleyhte devam eden davalar ve takipler	38.695	38.695
Lehte devam eden dava ve takipler	1.661.809	1.661.809

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18.2 Alınan teminat, rehin ve ipotekler:

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminat, rehin ve ipotekler detayı aşağıdaki gibidir;

Koşullu yükümlülükler

Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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	122.575.000	122.575.000
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	122.575.000	122.575.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	122.575.000	122.575.000

Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı	238,40%	240,18%

(*) Şirket tarafından Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Metro Metro Turizm Seyahat Organizasyon A.Ş. lehine Şekerbank Genel Kredi Sözleşmeleri çerçevesinde verilen 90.000.000 TL tutarındaki kefalet senedi ve kefalet bulunmaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde toplam 424.261 TL belediye, vergi ve icra dairelerinin koymuş olduğu haciz bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 424.261 TL).

Şirket’in taşınmazları üzerinde 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yer alan ipoteklere ilişkin bilgiler aşağıdaki şekildedir;

30 Eylül 2022

İpotek edilen taşınmaz	Banka	Derece	Tutarı	
Arsa Van ili -Edremit	Şekerbank	1	2.250.000	TL
Arsa Van ili -Edremit	Şekerbank	2	12.500.000	TL
Bina Van ili -Edremit	Şekerbank	2	12.500.000	TL
Bina Van ili -Edremit	Şekerbank	1	5.325.000	TL
Toplam			32.575.000	TL

31 Aralık 2021

İpotek edilen taşınmaz	Banka	Derece	Tutarı	
Arsa Van ili -Edremit	Şekerbank	1	2.250.000	TL
Arsa Van ili -Edremit	Şekerbank	2	12.500.000	TL
Bina Van ili -Edremit	Şekerbank	2	12.500.000	TL
Bina Van ili -Edremit	Şekerbank	1	5.325.000	TL
Toplam			32.575.000	TL

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

19.1 Satışlar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen satışların detayı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satışlar: Et ve şarküteri satışları	20.375.135	10.955.784	15.936.616	8.364.944
Toplam	20.375.135	10.955.784	15.936.616	8.364.944

19.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların maliyeti	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satılan ticari mallar maliyeti	(19.838.397)	(10.689.912)	(15.538.201)	(8.145.330)
Toplam	(19.838.397)	(10.689.912)	(15.538.201)	(8.145.330)

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen niteliklerine göre giderler detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri	(864.962)	(804.293)	(438.101)	(156.734)
Toplam	(864.962)	(804.293)	(438.101)	(156.734)

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Vergi, resim ve harçlar	(167.043)	(156.378)	(158.550)	(33.397)
Danışmanlık giderleri	(156.294)	(116.240)	(76.494)	(24.114)
Avukat Ve Mahkeme Giderleri	(25.873)	(196.605)	-	-
Personel giderleri	(87.407)	(3.363)	(39.736)	(3.363)
Yönetim Kurulu ücretleri	(37.788)	(9.497)	(23.543)	(7.123)
Sigorta giderleri	(35.519)	(20.320)	(12.227)	(6.774)
Amortisman ve itfa giderleri	(212.248)	(150.632)	(74.943)	(39.862)
Kira giderleri	(21.300)	(9.000)	(15.300)	(3.000)
Haberleşme giderleri	(14.523)	(11.897)	(5.409)	(4.330)
Bakım onarım giderleri	(18.011)	(32.204)	(6.075)	(25.017)
Kıdem Tazminatı Karşılığı Giderleri	(10.665)	(6.985)	(5.936)	306
Diğer giderler	(78.291)	(91.172)	(19.888)	(10.060)
Toplam	(864.962)	(804.293)	(438.101)	(156.734)

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER GİDERLER

21.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
SGK Teşvik gelirleri	13.927	-	8.100	-
Diğer alacak reeskont iptali	231.152	234.271	-	-
Alacak reeskont iptali	30.466	35.288	-	-
Ticari borçlar reeskont gelirleri	21.480	20.594	(13.299)	7.679
Kur farkı gelirleri	20.560	-	-	-
Diğer gelirler	60.735	14.428	-	6.432
Toplam	378.320	304.581	(5.199)	14.111

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Şüpheli alacak karşılığı	(1.308)	-	-	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	(40.255)	-	-	-
Kur farkı giderleri	(15.170)	-	(15.170)	-
İzin karşılığı	-	(4.344)	-	216
Yansıtma giderleri	(39.921)	(149.964)	(5.682)	(47.226)
Satıcılar Reeskont İptali	(9.108)	(9.785)	-	-
Ticari alacaklar reeskont giderleri	(51.503)	(39.969)	(5.582)	62.951
Vergi Cezaları	-	(30.756)	-	(852)
Diğer giderler	(18.629)	(14.193)	(1.006)	(3.901)
Toplam	(175.894)	(249.011)	(27.440)	11.188

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER

22.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden gelirler detayı aşağıdaki gibidir;

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Finansal varlık satış karları	78	-	-	-
Finansal varlık değerlendirme karları	262.513	2.751	259.168	2.751
Maddi duran varlık satış karı	-	36.790	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	720.000	585.000	240.000	195.000
Adat gelirleri	772.544	963.504	227.392	222.381
Faiz gelirleri	225.590	334.898	44.744	205.577
Toplam	1.980.725	1.922.943	771.304	625.709

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

22.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden giderler detayı aşağıdaki gibidir;

Yatırım faaliyetlerinden Giderler	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Finansal varlık satış zararları	(880.439)	-	-	-
Finansal varlık değerleme iptalleri	(2.865)	-	-	-
Toplam	(883.304)	-	-	-

NOT 23 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KARLARINDAN (ZARARLARINDAN) PAYLAR

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar detayı aşağıdaki gibidir;

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarından Paylar	(435.107)	-	-	-
Toplam	(435.107)	-	-	-

NOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman Giderleri (-)	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faiz giderleri	-	(2.693)	-	(1.466)
Adat faiz giderleri	(39.828)	-	(15.348)	-
Komisyon giderleri	(4.922)	(27.735)	(1.643)	(24.449)
Diğer finansman giderleri	(3.286)	(7.774)	(1.469)	(5.777)
Toplam	(48.036)	(38.202)	(18.460)	(31.692)

NOT 25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ /KAYIP

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere air hisse başına kazanç ve kayıp detayları aşağıdaki gibidir;

Hisse başına kazanç / zarar	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Net dönem karı /(zararı)	400.964	1.373.688	627.618	571.278
Toplam hisse adedi	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Pay başına kazanç / (zarar)	0,0160	0,0549	0,0251	0,0229

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23’ dir (2021: %25). 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır.

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.

İndirilebilir mali zararlar

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

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. 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete ‘de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında kar payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15’den %10’a düşürülmüştür.

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.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki geçici farklar ile ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Menkul kıymetler değer düzeltmeleri	(262.513)	(60.378)	-	-
Kıdem tazminatı	42.105	8.421	7.299	1.460
Alacak reeskontu	51.503	11.846	261.618	60.172
Şüpheli alacak karşılıkları ve gider yazılan alacaklar	408.657	93.991	367.094	73.419
İzin karşılığı	17.950	4.129	4.226	972
Dava karşılığı	38.695	7.739	38.695	7.739
Borç reeskontu	(21.480)	(4.940)	(9.108)	(2.095)
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(39.885.100)	(7.977.020)	(39.872.385)	(7.974.477)
Diğer Varlıklar	70.029	16.105	66.916	15.391
Ert.vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(39.540.154)	(7.900.107)	(39.135.645)	(7.817.419)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemlerindeki ertelenen vergi geliri / giderleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönembaşı ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(7.817.419)	(4.369.839)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(87.516)	(28.202)
Aktüeryal kazanç /kayıp ert. gelir / (gider) ve konsolide düzelt.	4.828	600
Dönemsonu ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(7.900.107)	(4.397.441)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 dönemlerinde vergi gelir giderleri aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Cari dönem vergisi	-	-	-	-
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(87.516)	(28.202)	(52.901)	(110.918)
Toplam	(87.516)	(28.202)	(52.901)	(110.918)

NOT 27 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR / BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde ilikili taraflardan ticari alacaklar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, ilişkili taraflara ticari borçlar ve ilişkili taraflara diğer boçların değerleri aşağıdaki şekildedir;

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	-	346.070
Toplam	-	346.070

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.273.166	2.819.299
Metross Turşu ve Konserve Gıda A.Ş.	4.196.638	3.584.497
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San.Ticaret A.Ş.	--	1.308
Metro Otomotiv Paz. San. Tic. A.Ş.	--	7.780
Metro Rent a Bus Otobüs Kiralama AŞ.	--	10.214
Ülkem Bafra Bakliyat Pirinç Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	--	3.547.848
Toplam	7.469.804	9.970.946

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Atlas Yazılım ve Bilişim Ticaret A.Ş.	137.201	131.376
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	14.267	6.914
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	1.146	12.397
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	838	27.873
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	2.487	138
Sampi Gıda Üretim Pazarlama Ticaret A.Ş.	-	363
Toplam	155.939	179.061

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	43.853	-
Samsun Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	-	122.500
Toplam	43.853	122.500

İlişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin gelirler

01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemlerinde gerçekleşen ilişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin gelirler aşağıdaki şekildedir;

01 Ocak-30 Eylül 2022				
	Mal ve Hizmet	Kira gelirleri	Faiz gelirleri	Diğer gelirler
Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.476	720.000	274.373	1.813.612
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	-	-	13.119	-
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	-	-	-	1.622
Ülkem Bafra Bakliyat Pirinç Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	-	-	90.067	-
Metross Turşu Ve Kons. Gıda A.Ş.	-	-	-	-
Toplam	10.476	720.000	772.544	1.815.234

01 Ocak-30 Eylül 2021				
	Mal ve Hizmet	Kira gelirleri	Faiz gelirleri	Diğer gelirler
Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	585.000	289.173	-
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	-	-	49.986	-
Ülkem Bafra Bakliyat Pirinç Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	-	-	557.449	-
Samsun Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	66.896	-
Toplam	-	585.000	963.504	-

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin giderler

01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemlerinde gerçekleşen ilişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin giderler aşağıdaki şekildedir;

01 Ocak-30 Eylül 2022					
	Mal ve Hizmet alımı	Faiz giderleri	Kira Gideri	Danışmanlık Gideri	Diğer Giderler
Atlas Yazılım ve Bilişim Ticaret A.Ş.	-	-	-	33.890	-
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.838.397	-	-	-	-
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	-	18.775	-	43.555	-
Metro Turizm Seyahat Org. ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	885	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	1.122	-	10.581	-
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	-	-	-	19.802	-
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	-	2.461	9.000	27.491	-
Ülkem Bafra Bakliyat Pirinç San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	17.470	-	-	-
Toplam	19.838.397	39.828	9.000	136.204	-

01 Ocak-30 Eylül 2021					
	Mal ve Hizmet alımı	Faiz giderleri	Kira Gideri	Danışmanlık Gideri	Diğer Giderler
Atlas Yazılım ve Bilişim Ticaret A.Ş.	-	-	-	12.574	-
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.627.983	-	-	-	-
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	-	102.738
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	-	-	-	6.057	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	1.227	-	6.000	-
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	-	1.466	9.000	2.080	-
Toplam	10.627.983	2.693	9.000	26.711	102.738

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlar	01 Ocak-30 Eylül 2022	01 Ocak-30 Eylül 2021
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	37.788	9.497

NOT 28 – 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.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2022

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	2.010.495	7.469.804	123.594	63.682
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.010.495	7.469.804	123.594	63.682
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde 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)	-	1.157.544	-	192.098	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.157.544)	-	(192.098)	-
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 2021

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	346.070	834.687	9.970.946	145.272	598.223
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	346.070	834.687	9.970.946	145.272	598.223
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde 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)	-	1.156.236	-	151.843	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.156.236)	-	(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 (Not 14)	-	-	-	-	-

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30 Eylül 2022

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	588.973	610.453	443.427	167.026	-
<i>İlişkili taraflar</i>	155.939	167.026	-	167.026	-
<i>Diğer taraflar</i>	433.034	443.427	443.427	-	-
Diğer borçlar	88.808	88.808	32.933	53.871	2.004
<i>İlişkili taraflar</i>	43.853	43.853	-	43.853	-
<i>Diğer taraflar</i>	44.955	44.955	32.933	10.018	2.004

31 Aralık 2021

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	312.827	321.935	136.248	185.687	-
<i>İlişkili taraflar</i>	179.061	185.687	-	185.687	-
<i>Diğer taraflar</i>	133.766	136.248	136.248	-	-
Diğer borçlar	276.193	276.193	30.983	233.188	12.022
<i>İlişkili taraflar</i>	122.500	122.500	-	122.500	-
<i>Diğer taraflar</i>	153.693	153.693	30.983	110.688	12.022

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. 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 2022 tarihi itibarıyla dövizli bakiyesi bulunmamakta olup bu nedenle kur riskine maruz kalmamaktadır. (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır.)

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 satımına 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	2.845.991	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - arsa ve araziler	-	13.735.000	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - Binalar ve yeraltı yerüstü düzenleri	-	31.690.000	-

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	7.022	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - arsa ve araziler	-	13.735.000	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - Binalar ve yeraltı yerüstü düzenleri	-	31.690.000	-

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar	8.708.273	8.483.985
Eksi : Hazır değerler	(63.682)	(598.223)
Net borç	8.644.591	7.885.762

Toplam özsermaye	51.415.554	51.033.903
Toplam sermaye	60.060.145	58.919.665
Net borç/ Toplam sermaye oranı	14,39%	13,38%

NOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

-Bulunmamaktadır.