

**VANET GIDA SANAYİ
İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOLARI	3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET DİPNOTLAR	7-20

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		14.710.426	13.047.259
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.192.056	114.085
Finansal Yatırımlar	5	1.392.755	2.901.846
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,6	1.173.555	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	5.313.981	2.572.817
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	4.440.714	7.229.046
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		551.174	123.594
Peşin Ödenmiş Giderler		159.675	94.149
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	136.482	11.722
Diğer Dönen Varlıklar		350.034	--
Duran Varlıklar		94.874.192	94.950.722
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7	92.900.000	92.900.000
Maddi Duran Varlıklar			
-Tesis, Makine ve Cihazlar		1.605.539	1.645.267
-Taşıtlar		344.784	379.077
-Mobilya ve Demirbaşlar		16.052	17.401
-Özel Maliyetler		3.845	4.881
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.972	4.096
TOPLAM VARLIKLAR		109.584.618	107.997.981

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.297.544	881.890
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,6	6.418	6.379
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	529.314	187.977
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		141.087	39.733
Diğer Borçlar			
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	579.926	544.796
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		--	42.123
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		--	22.187
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		40.799	38.695
Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.267.407	17.343.534
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	73.619	67.873
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	21.193.788	17.275.661
ÖZKAYNAKLAR		87.019.667	89.772.557
Ödenmiş Sermaye	10	25.000.000	25.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	10	8.287.287	8.287.287
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	10	11.546.393	11.546.393
-Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu	10	(72.021)	(86.534)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	70.419	70.419
Geçmiş Yıl Karları /Zararları		44.954.992	6.185.548
Net Dönem Karı		(2.767.403)	38.769.444
TOPLAM KAYNAKLAR		109.584.618	107.997.981

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)*

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak– 31 Mart 2023	1 Ocak– 31 Mart 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	11	5.699.063	2.185.157
Satışların Maliyeti (-)	11	(5.705.748)	(2.130.529)
Brüt Kar		(6.685)	54.628
Genel Yönetim Giderleri (-)		(265.315)	(273.004)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		700.245	275.508
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		--	(157.494)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		428.245	(100.362)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		619.593	628.256
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(392.623)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar		--	(42.402)
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		655.215	485.492
Finansman Gelirleri		518.126	--
Finansman Giderleri (-)		(26.245)	(20.286)
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)		1.147.096	465.206
Vergi Gelir / (Gideri)			
- Dönem Vergi Gideri	12	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	12	(3.914.499)	398.455
Dönem Net Karı / (Zararı)		(2.767.403)	863.661
Dönem Kar / Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		(3.914.499)	863.661
Pay Başına Kazanç		(0,1143)	0,0345
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		18.141	(13.284)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(3.628)	2.657
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		14.513	(10.627)
Toplam Kapsamlı Gelir		(2.752.890)	853.034
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		(2.752.890)	853.034

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**Kar Veya Zararda
Yeniden
Sınıflandırılmayacaklar**

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerlem Artışları/(Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç veya Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları /(Zararları)	Net Dönem Karı /(Zararı)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022 Bakiyesi	25.000.000	8.287.287	11.546.393	(55.744)	(8.981.668)	15.237.635	--	51.033.903
Transfer	--	--	--	--	15.237.635	(15.237.635)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	(10.627)	--	863.661	--	853.034
31 Mart 2022 Bakiyesi	25.000.000	8.287.287	11.546.393	(66.371)	6.255.967	863.661	--	51.886.937
1 Ocak 2023 Bakiyesi	25.000.000	8.287.287	11.546.393	(86.534)	6.185.548	38.769.444	70.419	89.772.557
Transfer	--	--	--	--	38.769.444	(38.769.444)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	--	14.513	--	(2.767.403)	--	(2.752.890)
31 Mart 2023 Bakiyesi	25.000.000	8.287.287	11.546.393	(72.021)	44.954.992	(2.767.403)	70.419	87.019.667

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 31 Mart 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(61.182)	3.356.497
Dönem Karı		(2.767.403)	863.661
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		3.872.890	(815.414)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	76.530	62.738
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler			--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		176	5.246
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(491.881)	(526.688)
-Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(518.126)	(387.599)
-Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		26.245	18.534
-Vadeli Alımlardan Kaynaklı Ertelenmiş Finansman Gideri		--	114.594
-Vadeli Satışlardan Kaynaklı Kazanılmamış Finansman Geliri		--	(272.217)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		369.938	(657)
'Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		369.938	(657)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		--	42.402
Vergi Gideri /Geliri İle İlgili Düzeltmeler	12	3.918.127	(398.455)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler			--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.533.790)	3.362.509
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		--	--
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(3.914.719)	(910.526)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	3	(1.173.555)	(486.819)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(2.741.164)	(423.707)
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacakl. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		2.360.752	4.436.795
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	3	2.788.332	4.291.523
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(427.580)	145.272
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		--	(27.395)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		341.376	(6.452)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	3	39	44.499
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçl. Artış İle İlgili Düzeltmeler	6	341.337	(50.951)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		101.354	(5.438)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçl. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(6.993)	(158.916)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	3	35.130	(122.500)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(42.123)	(36.416)
Diğer Varlıklardaki Artış/Azalışlar		(415.560)	34.441
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(428.303)	3.410.756
Ödenen Faiz		(26.245)	(18.534)
Alınan Faiz		518.126	72.341
Vergi Ödemeleri / İadeleri		(124.760)	(108.066)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.139.153	--
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		--	--
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	1.139.153	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	--
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	4	1.077.971	3.356.497
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	114.085	598.223
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (D+E)	4	1.192.056	3.954.720

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in sermayesi ve sermayenin dağılımı aşağıdaki şekildedir.

Ortaklar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.	6,50%	1.625.001	6,50%	4.625.001
Diğer	93,50%	23.374.999	93,50%	20.374.999
	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000

Şirket, Ağustos 2011 tarihinden beri halka açık Şirket statüsünde olup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı % 93,44’tür (31 Aralık 2022: % 93,41).

Şirket’in kayıtlı adresi Cumhuriyet Mahallesi Reşadiye Caddesi No:18 Cumhuriyetköyü Beykoz/İstanbul’dur.

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 3 kişidir. (31 Aralık 2022: 3 kişi).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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.

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2022 TFRS Taksonomisi” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 2 Mayıs 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır ("TL").

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, enflasyon muhasebesi uygulamasının şartları sağlanmadığı için TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama" standartına göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulaması sona ermiştir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir.

İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarlar üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Gelirler" başlıklı kısmında tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2023 tarihinde sona ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

Özet finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen standartlarda yapılan değişiklikler:

- Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri
- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Ertelenmiş Vergi

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TMS 1 Değişiklikleri – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Şirket, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların finansal durum ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak varsayımlar yapar. Kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir. Başlıcaları aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği taktirde 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.

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

3.1 Alacak / Borç Bakiyeleri

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.173.555	--
	1.173.555	--

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	2.886.009
Metross Turşu ve Konserve Gıda A.Ş.	4.440.714	4.343.037
	4.440.714	7.229.046

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Metro Turizm Seyahat Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	--	1.055
Atlas Yazılım ve Bilişim Ticaret A.Ş.	968	1.017
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.823	1.786
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	1.180	--
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	2.447	2.521
	6.418	6.379

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	579.926	544.796
	579.926	544.796

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

3.2 Alış/Satış Bakiyeleri

Satışlar	1 Ocak – 31 Mart 2023		
	Hizmet	Kira	Adat
Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.155.182	450.000	63.832
Metross Turşu Ve Kons. Gıda A.Ş.	--	--	82.777
	1.155.182	450.000	146.609

Satışlar	1 Ocak – 31 Mart 2022		
	Kira gelirleri	Faiz gelirleri	Diğer gelirler
Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	240.000	--	316.958
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	--	9.555	--
Ülkem Bafra Bakliyat Pirinç Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	--	90.066	--
Samsun Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	--	-	--
Metross Turşu ve Kons. Gıda A.Ş.	--	134.608	--
	240.000	234.229	316.958

Alışlar	1 Ocak – 31 Mart 2023			
	Mamul	Hizmet	Kira	Adat
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.552.019	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	--	15.694	--	14.078
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	--	19.968	--	--
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	--	7.728	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	5.372	--	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	--	--	3.000	--
Metro Turizm Sey. Org. Ve Tic. A.Ş.	--	5.331	--	--
	5.552.019	54.093	3.000	14.078

Alışlar	1 Ocak – 31 Mart 2022				
	Mal ve Hizmet alımı	Faiz giderleri	Kira Gideri	Danışmanlık Gideri	Diğer Giderler
Atlas Yazılım ve Bilişim Ticaret A.Ş.	9.177	--	--	--	--
Van- Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.130.529	--	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yatırım Holding A.Ş.	--	--	--	--	26.107
Metro Turizm Seyahat Org. ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	885
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	--	--	--	4.994	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	306	--	3.000	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırım A.Ş.	--	758	3.000	--	17.890
	2.139.706	1.064	3.000	7.994	44.883

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

3.3 Kilit yönetici ve personele sağlanan faydalar

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan 17.806 TL tutarında menfaati bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 71.224 TL).

NOT 4 – NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	44.311	5.633
-Vadeli mevduat (*)	1.147.745	108.452
- Faiz tahakkuku	--	53
	1.192.056	114.085

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları repo işlemlerinden oluşup faiz oranı %9'dur.

		31 Aralık 2022		
	Para Birimi	Vade Başlangıç	Faiz Oranı	Ana Para
Denizbank A.Ş.	TL	30.12.2022	12,50%	49.826
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	TL	31.12.2022	11,78%	58.573
				108.399

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar /zarara yansıtılan finansal varlık		
Hisse senetleri	1.392.755	2.901.846
	1.392.755	2.901.846

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		
Finansal varlıklar	Maliyet değeri	Gerçeğe uygun değeri	Gerçeğe uygun değer farkı
Hisse senetleri	1.751.044	1.392.755	358.289
	1.751.044	1.392.755	358.289
	31 Aralık 2022		
Finansal varlıklar	Maliyet değeri	Gerçeğe uygun değeri	Gerçeğe uygun değer farkı
Hisse senetleri	2.890.201	2.901.846	11.645
	2.890.201	2.901.846	11.645

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK ve BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar		
Alıcılar	5.313.981	2.679.091
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	1.173.555	--
Alıcılar reeskontu (-)	--	(106.274)
Şüpheli ticari alacaklar	1.076.306	1.076.306
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.076.306)	(1.076.306)
	6.487.536	2.572.817

Şüpheli ticari alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	1.076.306	1.156.236
Cari dönem iptal edilen karşılıklar	--	(79.930)
	1.076.306	1.076.306

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
Satıcılar	529.314	191.089
Satıcılar reeskontu	--	(3.244)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	6.418	6.511
	535.732	194.356

NOT 7 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değerlemeler	31 Mart 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	40.649.500	--	--	--	40.649.500
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.724.661	--	--	--	10.724.661
Binalar	53.910.563	--	--	--	53.910.563
	105.284.724				105.284.724
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.877.917)	--	--	--	(5.877.917)
Binalar	(6.506.807)	--	--	--	(6.506.807)
	(12.384.724)				(12.384.724)
Net defter değeri	92.900.000				92.900.000

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerlemeler (*)	31 Aralık 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	13.735.000	--	--	26.914.500	40.649.500
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.724.661	--	--	--	10.724.661
Binalar	33.350.063	--	--	20.560.500	53.910.563
	57.809.724	--	--	47.475.000	105.284.724
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.877.917)	--	--	--	(5.877.917)
Binalar	(6.506.807)	--	--	--	(6.506.807)
	(12.384.724)	--	--	--	(12.384.724)
Net defter değeri	45.425.000				92.900.000

(*) Şirket'in arsa ve arazileri ve binaları Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkili Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2022 döneminde yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tahminlerinde kullanılan Değerleme raporlarının tarihi 31 Aralık 2022'dir. Şirket 31 Aralık 2021 tarihinde ise Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. 2021 yılına ilişkin Değerleme raporlarının tarihi 14 Ocak 2022'dir.

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	21.066.939	--	--	--	21.066.939
Taşıtlar	825.356	--	--	--	825.356
Demirbaşlar	908.639	--	--	--	908.639
Özel maliyetler	55.167	--	--	--	55.167
	22.856.101	--	--	--	22.856.101
Birikmiş amortismanlar					
Makine, tesis ve cihazlar	(19.421.672)	39.728	--	--	19.461.400
Taşıtlar	(446.279)	34.293	--	--	480.572
Demirbaşlar	(891.238)	1.349	--	--	892.587
Özel maliyetler	(50.286)	1.036	--	--	51.322
	(20.809.475)	--	--	--	20.885.881
Net defter değeri	2.046.626				1.970.220

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet					
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
	21.851.710	1.004.391	-	-	22.856.101
Birikmiş amortismanlar					
Makine, tesis ve cihazlar	(19.279.855)	(141.817)	--	--	(19.421.672)
Taşıtlar	(309.108)	(137.171)	--	--	(446.279)
Demirbaşlar	(885.814)	(5.424)	--	--	(891.238)
Özel maliyetler	(46.144)	(4.142)	--	--	(50.286)
	(20.520.921)	(288.554)	--	--	(20.809.475)
Net defter değeri	1.330.789				2.046.626

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,5 enflasyon oranı ve %12,70 iskonto oranı varsayımına göre, %2,92 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	67.873	7.299
Faiz maliyeti	2.039	2.040
Cari hizmet maliyeti	21.848	20.046
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	(18.141)	38.488
Dönem sonu itibarıyla karşılık	73.619	67.873

NOT 10 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 sermayesi 25.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 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 arı şekilde tamamen ödenmiştir.

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

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.	6,50%	1.625.001	6,50%	4.625.001
Diğer	93,50%	23.374.999	93,50%	20.374.999
	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal olarak ayrılmaktadır: Yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere; I. Tertip Yedek: Net karın % 5'i ödenmiş sermayenin % 20'sine ulaşıncaya 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.

Paylara İlişkin Primleri

Paylara ilişkin primler halka arza edilen payların nominal bedelleri ile gerçekleşen satış fiyatı arasındaki olumlu farklardan oluşmaktadır.

NOT 11 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Hasılat		
Et ve şarküteri satışları	5.699.063	2.185.157
	5.699.063	2.185.157

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satışların maliyeti		
Satılan ticari mallar maliyeti	5.705.748	(2.130.529)
Satılan hizmet maliyeti	--	--
	5.705.748	(2.130.529)

NOT 11 – GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları peşin ödenmiş vergilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 94.149 TL).

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye'de 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları için %20 oranında belirlenmiştir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak değiştirilmiştir. Ancak, 15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 sayılı Kanunun geçici 13 üncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik uyarınca bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır.

Bu değişiklik ile 31 Mart 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %25 oranı geçerli olacaktır (31 Aralık 2022: %25).

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

NOT 11 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Şirket’in 1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı		
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(3.914.499)	398.455
Vergi gelir/gideri	(3.914.499)	398.455

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. Gelir vergisi %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

NOT 11 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2023 yılı için %25'tir (31 Aralık 2022: %25).

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Toplam geçici farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Toplam geçici farklar	Varlık / (Yükümlülük)
Kıdem tazminatı	(102.450)	(25.613)	67.873	13.575
Alacak reeskontu	--	--	106.274	24.443
Şüpheli alacak karşılıkları ve gider yazılan alacaklar	135.321	33.830	327.418	65.484
İzin karşılığı	40.799	10.200	22.187	5.103
Dava karşılığı	--	--	38.695	7.739
Borç reeskontu	--	--	(3.244)	(746)
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	(85.207.116)	(21.301.778)	(87.367.275)	(17.473.455)
Hisse değerlendirme	358.293	89.573	--	--
Diğer varlıklar	--	--	357.379	82.196
Ertelenen vergi varlıkları				
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)				
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)		(21.193.788)		(17.275.661)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem başı	(17.275.661)	(7.817.419)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(3.914.499)	398.455
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	(3.628)	2.657
	(21.193.788)	(7.416.307)

NOT 12 – KUR RİSKİ

Kur Riski

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kur riski bulunmamaktadır.

NOT 13 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 14 – DİĞER HUSUS

Bulunmamaktadır.