

**VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ YILA AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-39

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2016	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	23	50.334	19.772
Finansal Yatırımlar		--	--
Ticari Alacaklar		1.075.645	511.130
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	3	29.137	10.507
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	4	1.046.508	500.623
Diğer Alacaklar		18.695.730	18.539.135
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	18.163.490	17.659.691
- İlişkili Olmayan Diğer Taraflar	5	532.240	879.444
Stoklar	6	883.209	944.210
Peşin Ödenmiş Giderler		126.425	73.785
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	3	5.500	5.500
- İlişkili Olmayan Taraflar Peşin Ödenmiş Giderler	7	120.925	68.285
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		623	623
Diğer Dönen Varlıklar	12	1.281.503	1.022.964
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		22.113.469	21.111.619
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		20.640	40.640
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	20.640	40.640
Maddi Duran Varlıklar	8	23.947.089	24.559.537
- Arazi ve Arsalar		4.444.000	4.444.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		5.231.869	5.361.000
- Binalar		12.074.500	12.359.383
- Tesis, Makine ve Cihazlar		1.984.718	2.137.089
- Taşıtlar		28.916	54.515
- Mobilya ve Demirbaşlar		151.282	169.675
- Özel Maliyetler		31.804	33.875
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.357	7.616
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	7.357	7.616
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		23.975.086	24.607.793
TOPLAM VARLIKLAR		46.088.555	45.719.412

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2016	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		955.278	957.397
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	175.345	181.564
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	779.933	775.833
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	1.663.457	1.697.652
Diğer Borçlar		1.106.704	389.020
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	838.000	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	268.704	389.020
Ertelenmiş Gelirler		105.714	69.835
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	105.714	69.835
Kısa Vadeli Karşılıklar		149.351	177.202
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	34.986	62.837
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	114.365	114.365
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		--	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.980.504	3.291.106
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Borçlar		103.440	217.619
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	103.440	217.619
Uzun Vadeli Karşılıklar		223.680	222.259
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	223.680	222.259
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	2.609.310	2.658.047
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.936.430	3.097.925
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	25.000.000	25.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		(50.146)	(50.146)
Paylara İlişkin Primler		8.287.287	8.287.287
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		14.503.916	14.892.883
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	13	14.587.492	14.925.126
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(83.576)	(32.243)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları			
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	13	(8.464.986)	(7.224.562)
Net Dönem Karı/Zararı		(106.485)	(1.578.058)
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		39.169.586	39.327.404
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.035	2.977
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		39.171.621	39.330.381
TOPLAM KAYNAKLAR		46.088.555	45.719.412

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Haziran 2016	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Satış Gelirleri	14	4.543.672	1.844.182
Satışların Maliyeti (-)	14	(5.030.561)	(3.070.399)
BRÜT KAR (ZARAR)		(486.889)	(1.226.217)
Pazarlama Giderleri (-)		(16.611)	(320.617)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(555.759)	(910.886)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	1.038.316	1.279.297
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(179.012)	(77.275)
FAALİYET KARI/ZARARI		(199.955)	(1.255.698)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	73.528	21.062
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	16	(7.920)	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(134.347)	(1.234.636)
Finansman Giderleri (-)	17	(8.983)	(196.713)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(143.330)	(1.431.349)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		35.903	41.314
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	19	35.903	41.314
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(107.427)	(1.390.035)
DURDURULAN FAALİYETLERDEN DÖNEM KARI/ZARARI		--	--
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(107.427)	(1.390.035)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları(-)	18	(64.167)	41.370
--Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış/Azalışları(-)		--	--
--Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	18	12.834	(8.274)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(51.333)	33.096
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(158.760)	(1.356.939)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		(942)	112
Ana Ortaklık Payları		(106.485)	(1.390.147)
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		(1.032)	112
Ana Ortaklık Payları		(157.728)	(1.357.051)
Hisse Başına Kazanç	20	(0,005)	(0,063)
Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç		--	--
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç (Kr)	20	(0,005)	(0,063)
Sürdürülen Faaliyetlerden Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç		--	--

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı			
01 Ocak 2015 tarihi itibariyle bakiyeler		25.000.000	--	8.287.287	10.106.866	(8.165)	(11.873.868)	4.111.182	35.623.302	--	35.623.302
Vanbes iktisabı		--	(50.146)	--	--	--	46.091		(4.055)	3.831	(224)
01 Ocak 2015 tarihi itibariyle bakiyeler (Yeniden Yeniden Düzenlenmiş)		25.000.000	(50.146)	8.287.287	10.106.866	(8.165)	(11.827.777)	4.111.182	35.619.247	3.831	35.623.078
Transferler	13	--	--	--	(245.896)		4.357.078	(4.111.182)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		--	--	--	--	33.096	--	(1.390.147)	(1.357.051)	112	(1.356.939)
30 Haziran 2015 itibariyle bakiyeler		25.000.000	(50.146)	8.287.287	9.860.970	24.931	(7.470.699)	(1.390.147)	34.262.196	3.943	34.266.139
01 Ocak 2016 tarihi itibariyle bakiyeler		25.000.000	(50.146)	8.287.287	14.925.126	(32.243)	(7.224.562)	(1.578.058)	39.327.404	2.977	39.330.381
Transferler	13	--	--	--	(337.634)	--	(1.240.424)	1.578.058	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		--	--	--	--	(51.333)	--	(106.485)	(157.818)	(942)	(158.760)
30 Haziran 2016 itibariyle bakiyeler		25.000.000	(50.146)	8.287.287	14.587.492	(83.576)	(8.464.986)	(106.485)	39.169.586	2.035	39.171.621

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2016	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(48.199)	2.773.194
Dönem Karı/Zararı		(107.427)	(1.390.035)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		526.280	593.791
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		599.554	461.920
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeleri		68.158	95.756
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	--	89.885
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	68.158	5.871
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(34.895)	60.694
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	(34.895)	60.694
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(5.026)	37.797
- Faiz Gideri	15	42.283	37.797
- Faiz Geliri	15	(47.309)	--
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler		(35.903)	(41.314)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	15	(65.608)	(21.062)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(467.052)	3.569.438
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	61.001	338.261
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(674.956)	(8.235)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	(588.168)	13.737
-İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İli İlgili Düzeltmeler	3	(86.788)	(21.972)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(136.595)	6.617.770
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	(503.799)	6.998.755
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	367.204	(380.985)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(68.989)	(1.567.499)
-İlişkili Olmayan Taraflarda Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	(62.770)	(1.340.890)
-İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	3	(6.219)	(226.609)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		717.684	(2.691.139)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3	838.000	(2.587.254)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(120.316)	(103.885)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	7	35.879	37.660
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	11	(89.897)	207.432
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	(52.640)	239.835
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(258.539)	395.353
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	12	(258.539)	395.353
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(48.199)	2.773.194
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		78.761	(133.023)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		88.197	70.797
Maddi Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8-9	88.197	70.797
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(9.436)	(203.820)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8-9	(9.436)	(203.820)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	(2.668.029)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	(2.668.029)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		30.562	(27.858)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		30.562	(27.858)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23	19.772	32.407
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23	50.334	4.549

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

27 Eylül 2010 tarihinde İstanbul’da kurulmuş olan Vanet Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Şirket”) veya (Grup)’un 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 kısmı bölünme hükümleri çerçevesinde Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.’den ayrılarak kurulmuştur. Gevaş- Gürpınar karayolu Van adresindeki taşınmazlar, tesis ve makineleri ile birlikte aynı sermaye olarak tahsis edilmiştir.

Şirket Ağustos 2011 tarihinden beri halka açık şirket statüsünde olup, hisselerin % 44,75’i (31 Aralık 2015: % 44,75) halka açıktır. Şirket’in nihai ortağı Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.’dir.

Van-Bes Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Van-Bes”); Faaliyet konusu küçükbaş, büyükbaş ve kanatlı hayvan üretilmesi, yetiştirilmesi, bakımı, besisi, kesimi, muhafazası, alımı satımı ithalatı ve ihracatıdır. Şirket’in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. Metro City A Blok No:171 Kat: 7 Levent/İstanbul’dur.

Grup bünyesinde istihdam edilen çalışan sayısı 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 29 kişidir (31 Aralık 2015: 33 Kişi).

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 4 Ağustos 2016 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)(Devamı)

• TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bunun sonucu olarak TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanmasında da bir değişiklik yapılmıştır. TFRS 1’de yapılan değişiklik, ilk kez uygulama yapan işletmelerin, geçmişte gerçekleşen işletme birleşmeleri için yatırımın satın alınması sırasında TFRS 1 muafiyetini uygularken bireysel finansal tablolarında özkaynak yöntemini kullanarak yatırımlarını muhasebeleştirilmesine izin vermektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

ALTERNATİF 1: Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ALTERNATİF 2: TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanmasında ortaya çıkan aşağıdaki konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: i) konsolide finansal tablo sunumu muafiyeti, bir yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan bir ana ortaklık için, yatırım ortaklığının bağlı ortaklıklarının tümünü gerçeğe uygun değeri ile ölçtüğü durumlarda geçerlidir, ii) Sadece kendisi bir yatırım işletmesi olmayan ve bir yatırım işletmesine destek hizmetleri sağlayan bir bağlı ortaklık konsolide edilir. Yatırım işletmesinin diğer tüm bağlı ortaklıkları gerçeğe uygun değeriyle ölçülür, iii) TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardındaki değişiklikler, yatırımcının, özkaynak yöntemini kullanırken, yatırım işletmesi olan iştirak veya iş ortaklığı tarafından bağlı ortaklıklarına uygulanan gerçeğe uygun değer ölçümünü muhafaza etmesine olanak sağlamaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14, TFRS’yi ilk kez uygulayan tarife düzenlemesine tabi faaliyetler yürüten işletmelerin, tarife düzenlemesi ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları TFRS’ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen TFRS’ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereklere hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi VEYA olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi(Devamı)

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

UMSK, UFRS 15’deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016’da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asil ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski ’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelemiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler) (Devamı)

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Grup'un bağlı ortaklıklar ve iştiraklerinin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklıkların finansal tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklığın kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda , "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.

- İştirak'in muhasebeleştirilmesi; Ana Ortaklık'ın, iştiraki satın aldığı tarihten, bilanço tarihine kadar geçen süre içinde, iştirakin özkaynaklarındaki artış ve azalışlardan Ana Ortaklık'ın payına düşen kısım, iştirakin elde etme maliyetine eklenir veya düşürülür. Bu işlemlerde, elde etme maliyetine kıyasla özkaynak payına isabet eden tutarda meydana gelen artışlar kar, azalışlar ise zarar olarak gelir tablosunda gösterilir. Özkaynaktaki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özkaynak kalemlerinden kaynaklanması halinde Ana Ortaklık'ın özkaynağında da bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştiraklerden tahsil edilen kar payları ilgili iştirak tutarından düşürülür.

İşletmelerin iştirak niteliği kazandığı tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında, bir defaya mahsus olmak üzere, Ana Ortaklık'ın iştirakin sermayesinde sahip olduğu payların elde etme değeri ile bu payların iştirakin gerçeğe uygun değerler esas alınarak düzenlenmiş bilançosundaki özkaynağında temsil ettiği değer arasında oluşan fark şerefîye olarak iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Vanbes	99,9	99,9	Tam konsolidasyon

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

Bir işletmenin satın alınması ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işlemenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarı netleştirmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi” olarak “Geçmiş yıl karları” kalemi altında muhasebeleştirilir.

Azınlık payları ile gerçekleşen işlemler

Grup, ana ortaklık dışı ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup’un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetinde net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Ana ortaklık dışına hisse satış işlemlerinde ise satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıkların kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.5 Kullanılan Para Birimi

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

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar 7 Şubat 2011 tarihinde yapılan yeniden değerlendirme sonucu belirlenen yeniden değerlendirilmiş değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maliyet değeri ile yeniden değerlendirilmiş değer arasındaki fark ertelenmiş vergiden netleşmiş şekilde özkaynakların altında “değer artış fonları” hesabında takip edilmektedir. Yeniden değerlendirilen varlık kullanıldığı müddetçe yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden hesaplanan amortisman ile ilk maliyet bedeli üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki farkın ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra yeniden değerlendirme fonundan düşülerek birikmiş karlar hesabına alacak kaydedilerek takip edilir. Grup, Arsa ve binalarını 4 Şubat 2016 tarihinde yeniden değerlemiştir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştuğu dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir. Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket’te bulunduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket’in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile minimum kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise eşit tutarda bir yükümlülük olarak izlenir. Bu şekilde aktifte izlenen varlıkların amortismanı, diğer benzer varlıklar için uygulanan politikalara uygun olarak ayrılır. Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Şirket tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amorti edilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar(Devamı)

Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortisman tabi tutulmaktadır. Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre kıst usulü amortisman tabi tutulmaktadır. Amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

	Yıllar
Yeraltı yerüstü düzenleri	25
Binalar	20 – 50
Makine, tesis ve cihazlar	5 – 20
Motorlu araçlar	5
Demirbaşlar	5 – 10

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, nakit girişinin ertelendiği durumlarda satış bedelinin makul değeri alınacak olan nakdin nominal değerinden daha düşük olabilir. İşlemin, Şirket tarafından vade farksız satış yapılması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddinin uygulanmasındaki gibi finansman işlemi şeklinde gerçekleşmesi durumunda, satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; benzer kredi derecelendirmesine sahip bir işletmenin benzer finansal araçları için geçerli olan faiz oranı veya finansal aracın nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

Daha önce kayıtlara alınan hasılatla ilgili alacakların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda ise, ilgili tutar hasılatın düzeltilmesi suretiyle değil, gider yazılmak suretiyle finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Grup yurtiçi satışlarında, satılan malın hasılat olarak değerlendirmesini sağlayan şartlar malın fabrika alanının dışına çıkmasıyla gerçekleşmiş olmaktadır.

Dövizli işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise yıl sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili yılın gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmiştir.

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına 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.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya 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. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi için bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları -bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

İzin karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	30 Haziran 2016			31 Aralık 2015		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Peşin Ödenmiş Giderler
İlişkili taraflardan alacaklar						
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San.Tic.AŞ.	2.032	--	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Organizasyon A.Ş.	--	--	--	4.054	--	--
Metro Otomotiv Paz.San.ve Tic.A.Ş.	2.573	--	--	2.333	--	--
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.(*)	--	19.407.683	--	--	20.148.077	--
Metro Kargo Taş . ve Lojistik Hizm. A.Ş.	--	--	--	2.700	--	--
Miranda Otel İşlet.Tur. Tic. A.Ş.	--	--	--	356	--	--
Mupek Taş. Turizm Tiç. Ltd.Şti.	--	--	5.500	--	--	5.500
Sampi Gıda Üretim Pazarlama Tic.A.Ş.	24.697	--	--	1.283	--	--
Ertelenmiş finansman geliri	(165)	(1.244.193)	--	(219)	(2.488.386)	--
	29.137	18.163.490	5.500	10.507	17.659.691	5.500

(*) Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş’ye MEPET hisselerinin satışından kaynaklanmaktadır

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Ticari Borçlar	Diğer borçlar	Ticari Borçlar	Diğer borçlar
İlişkili taraflara borçlar				
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	62.614	--	46.580	--
Metro Tur. Sey. Org. ve Tic. A.Ş.	22.069	--	22.532	--
Efes Tur Seyahat A.Ş.	20.693	400.000	65.474	--
Metro Sigorta Aracılık Hiz. Ltd Şti.	--	--	997	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm.Tic. A.Ş	28.910	420.000	21.336	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Eşya Satış A.Ş.	27.757	--	6.651	--
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	--	18.000	--	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.	17.346	--	21.450	--
Ertelenmiş finansman geliri	(4.044)	--	(3.456)	--
	175.345	838.000	181.564	--

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(Devamı)

b) Alış / Satış bakiyeleri ;

	1 Ocak – 30 Haziran 2016	
	Hizmet	Diğer
İlişkili taraflardan alışlar		
Metro Tur. Seyahat Org. ve Tic. A.Ş.	--	4.220
Metro Ticari Mali Yat. Holding A.Ş	13.441	--
Metro Yatırım Menkul Değerler	14.647	--
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	--	872
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hizm.	13.149	--
Avrasya Petrol Ve Turistik Yat. İnş.AŞ.	--	14.700
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Eşya Satış A.Ş.	96.860	--
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	--	2.130
Efes Tur Seyehat AŞ:	--	20.162
	138.097	42.084

	1 Ocak – 30 Haziran 2016		
	Kira	Adat	Diğer
İlişkili taraflara satışlar			
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hizm.	--		1.502
Metro Tur. Seyahat Org. ve Tic. A.Ş.	5.186	--	--
Metro Ticari Mali Yat. Holding A.Ş	--	686.124	96.025
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	7.820	-	11.881
Metro Otomotiv Paz.Tic.Aş.	11.367		298
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San.Tic.AŞ.	1.469		253
Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hizm. AŞ:	--	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	58.072	--	--
	83.914	686.124	109.959

	1 Ocak – 30 Haziran 2015	
	Hizmet	Kira
İlişkili taraflardan alışlar		
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	4.145	--
Metro Tur. Sey. Org. ve Ticaret A.Ş.	28.757	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.	19.160	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm.Tic. A.Ş	14.268	--
Efes Tur. Seyahat A.Ş.	--	25.541
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	15.040	--
Toplam	81.370	25.541

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / Satış bakiyeleri ;(Devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2015		
	Mal	Hizmet	Adat/Faiz
İlişkili taraflara satışlar			
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	64.832	--	--
Metro Otomotiv Pazarlama San Tic A.Ş	--	2.322	--
Metro Kargo Taş . ve Lojistik Hizm. A.Ş.	--	2.700	--
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	37.865	403	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	--	--	1.153.113
Toplam	102.697	5.425	1.153.113

c) 1 Ocak – 30 Haziran 2016 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 35.445 TL (30 Haziran 2015: 24.433 TL)’dir.

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	859.684	506.388
Alınan çekler ve senetler	210.000	20.560
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	381.022	312.864
	1.450.706	839.812
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(23.176)	(26.325)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(381.022)	(312.864)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.046.508	500.623
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	29.302	10.726
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 3)	(165)	(219)
Toplam ticari alacaklar	1.075.645	511.130

Şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı bakiye	312.864	236.657
Dönem /yıl içindeki karşılıktaki artış	68.158	31.109
Vanbes etkisi	--	45.098
	381.022	312.864

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR(Devamı)

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	796.654	791.319
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(16.721)	(15.486)
		0
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	779.933	775.833
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	179.389	185.020
Ertelenmiş finansman gideri(Dipnot 3)	(4.044)	(3.456)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	955.278	957.397

NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer alacaklar		
KDV iade alacağı	452.258	786.267
Asgari geçim indirimi alacağı	75.610	88.805
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	18.163.490	17.659.691
Verilen teminatlar	4.372	4.372
Toplam kısa vadeli diğer alacak	18.695.730	18.539.135
Verilen teminatlar	20.640	40.640
Toplam uzun vadeli diğer alacak	20.640	40.640

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 14 tarihleri itibariyle diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 3)	838.000	--
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	38.261	158.591
Taksitlendirilmiş vergi borçları	230.443	230.429
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	1.106.704	389.020

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli diğer borçlar		
Taksitlendirilmiş vergi borçları	103.440	217.619
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	103.440	217.619

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – STOKLAR

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	497.142	553.856
Mamül	386.067	390.354
	883.209	944.210

NOT 7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
İlişkili taraflara verilen avanslar (Dipnot 3)	5.500	5.500
Verilen sipariş avansları	61.564	11.098
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	24.014	23.108
Diğer iş avansları	35.347	34.079
	126.425	73.785

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	105.702	69.835
	105.714	69.835

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2016
Maliyet				
Arazi ve arsalar	4.444.000	--	--	4.444.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.724.661	--	--	10.724.661
Binalar	17.691.697	8.476	--	17.700.173
Makine, tesis ve cihazlar	20.722.909	0	--	20.722.909
Taşıt araçları	513.085	--	(229.800)	283.285
Döşeme ve demirbaşlar	892.807	960	--	893.767
Özel maliyetler	41.422	--	--	41.422
	55.030.581	9.436	(229.800)	54.810.217
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.363.661	129.131	--	5.492.792
Binalar	5.332.314	293.359	--	5.625.673
Makine, tesis ve cihazlar	18.585.820	152.371	--	18.738.191
Taşıt araçları	458.570	3.010	(207.211)	254.369
Döşeme ve demirbaşlar	723.132	19.353	--	742.485
Özel maliyetler	7.547	2.071	--	9.618
	30.471.044	599.295	(207.211)	30.863.128
Net kayıtlı değer	24.559.537			23.947.089

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	Tranferler	Vanbes iktisabı	31 Aralık 2015
Maliyet							
Arazi ve arsalar(*)	3.898.731	--	--	545.269	--	--	4.444.000
Yeraltı ve yerüstü(*) düzenleri	9.154.196	--	--	1.570.465	--	--	10.724.661
Binalar(*)	12.222.211	--	--	4.521.833	947.653	--	17.691.697
Makine, tesis ve cihazlar	20.678.712	--	(60.900)	--	--	105.097	20.722.909
Taşıt araçları	475.635	27.723	--	--	--	9.727	513.085
Döşeme ve demirbaşlar	874.208	3.376	--	--	--	15.223	892.807
Özel maliyetler	41.422	--	--	--	--	--	41.422
Yapılmakta olan yatırımlar	773.887	173.766	--	--	(947.653)	--	--
	48.119.002	204.865	(60.900)	6.637.567		130.047	55.030.581
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.168.214	195.447	--	--	--	--	5.363.661
Binalar	4.962.047	370.267	--	--	--	--	5.332.314
Makine, tesis ve cihazlar	18.181.395	314.569	(11.165)	--	--	101.021	18.585.820
Taşıt araçları	426.998	25.249	--	--	--	6.323	458.570
Döşeme ve demirbaşlar	669.297	39.095	--	--	--	14.740	723.132
Özel maliyetler	3.405	4.142	--	--	--	--	7.547
	29.411.356	948.769	(11.165)	--	--	122.084	30.471.044
Net kayıtlı değer	18.707.646						24.559.537

(*)Grup, ilgili sabit kıymetlerini, SPK tarafından verilen Değerleme Lisans'ına sahip Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş'nin hazırlamış olduğu 04.02.2016 tarihli değerleme raporuna istinaden değerletmiştir.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	31 Aralık 2015	İlaveler	30 Haziran 2016
Maliyet					
Haklar	19.212	74	19.286	--	19.286
	19.212	74	19.286	--	19.286
Birikmiş itfa payı					
Haklar	9.611	2.059	11.670	259	11.929
	9.611	2.059	11.670	259	11.929
Net kayıtlı değeri	9.601		7.616		7.357

NOT 10 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

10.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2015	31 Aralık 2015
Dava karşılıkları (9.2)	114.365	114.365
	114.365	114.365

10.2 Dava ve İhtilaflar

Grup aleyhine açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri:

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
Dava/İcra Konusu	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>
İş Kazası-tazminat talebi	1	101.000	1	101.000
Tazminat	1	25.708	--	--
İtirazın İptali	--	--	2	139.487
İş ve alacak davası	5	14.165	3	13.365
Ticari alacak davası	1	35.579	1	35.579
Toplam	8	176.452	7	289.431

Grup tarafından açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri;

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
Dava/İcra Konusu	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>
Alacak	21	341.318	20	285.126
Toplam	20	341.318	20	285.126

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

10.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı*	48.500	48.500
Toplam	48.500	48.500

*Van Gölü Elektrik Dağıtım A.Ş.’e verilen teminat

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle aldığı teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Teminat Çeki	1.0000.000	--
Teminat Mektubu		250.000
Toplam	1.0000.000	250.000

Verilen İpotekler;

Teminat Cinsi	Süresi	Teminatın Verilme Nedeni/ Kime Verildiği	İpotek Edilen Yer	Para birimi	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İpotek 1. derece	FBK	Kredi teminatı – Şekerbank	Arsa-Van Edremit	TL	5.325.000	5.325.000
İpotek 1. derece	FBK	Kredi teminatı – Şekerbank	Arsa-Van Edremit	TL	2.250.000	2.250.000
Toplam					7.575.000	7.575.000

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

11.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle satılmaya çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi borçları	662.915	460.009
Personele borçlar	235.992	403.595
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	764.550	834.048
	1.663.457	1.697.652

11.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kullanılmayan izin karşılığı	34.986	62.837
	34.986	62.837
Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	223.680	222.259
	223.680	222.259

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 4.092,53 TL

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

11.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar(Devamı)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Yıllık iskonto oranı (%)	2,80%	2,80%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	222.260	278.071
Ödemeler	(87.559)	(132.974)
Faiz maliyeti	6.846	8.565
Cari hizmet maliyeti	17.967	38.501
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	64.167	30.097
Dönem sonu	223.681	222.260

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	1.281.503	1.022.964
	1.281.503	1.022.964

NOT 13 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in esas sermayesi 25.000.000 TL'dir.(31 Aralık 2015: 25.000.000 TL) Çıkarılmış sermaye beheri 1Kr (Bir Kuruş) nominal değerde tamamı nama yazılı 62.500.000 (altmışikimilyonbeşyüzbin) adet A Grubu, 2.437.500.000 (ikimilyardörtüzyüzotuzyedimilyonbeşyüzbin) adet B grubu olmak üzere toplam 2.500.000.000 (ikimilyarbeşyüzümilyon) 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.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Ödenmiş Sermaye(Devamı)

Şirket 2499 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini tercih etmiş ve bu sisteme geçmiştir. Şirketin 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.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	66,42	16.604.194	66,42	16.604.194
Diğer Halka açık hisseler	33,58	8.395.806	33,58	8.395.806
Toplam	100,00	25.000.000	100,00	25.000.000

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Hisse Senedi İhraç Primleri	8.287.287	8.287.287
	8.287.287	8.287.287

Değer Artış Fonu

Değer artış fonu, gerçeğe uygun değer ile yansıtılan maddi duran varlıkların ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra maliyet esasına göre net defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı yansıtmaktadır. 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle fonun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dönem Başı	14.925.126	10.106.866
Değer artış fonu amortismanı	(422.043)	(614.741)
Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları (Net)	--	5.310.053
Ertelenmiş vergi etkisi	84.409	122.948
	14.587.492	14.925.126

Kar Dağıtımı

Seri: IV, No: 27 “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği”ne göre asgari kar dağıtım oranı % 20’dir. Dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine imkan verilmiştir.

SPK’nın kararı gereği (karar no: 4/138) belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5’inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiştir.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kar Dağıtımı(Devamı)

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 9 Ocak 2009 tarih ve 1/6 sayılı toplantısında kar dağıtım esasları ile ilgili olarak alınan karar ile şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: XI No: 29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır. Şirket'in yasal kayıtlarına göre dağıtılabılır karlar bulunmamaktadır.

Geçmiş Yıl Zararları

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin geçmiş yıl karlarının değişim tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dönem Başı	(7.224.562)	(11.873.868)
Değer artış fonundan transfer	337.634	491.793
Net dönem zararından transfer	(1.578.058)	4.157.513
Toplam	(8.464.986)	(7.224.562)

NOT 14 – HASILAT

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015
Yurtiçi satışlar	4.574.618	1.995.489
Yurtdışı satışlar	--	134.690
Diğer satışlar	62.872	101.006
Brüt satışlar	4.637.490	2.231.185
Satıştan İadeler(-)	(27.277)	(308.875)
Satış İskontoları(-)	(66.541)	(78.128)
Net satışlar	4.543.672	1.844.182

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	452.974	1.531.270
Direkt işçilik giderleri	373.748	417.148
Genel üretim giderleri	437.376	584.352
Amortisman ve itfa payları	520.679	403.067
Üretilen mamul maliyeti	1.784.777	2.935.837
Mamul stoklarında değişim		
Dönem başı stok	944.210	699.653
Dönem sonu stok	(883.209)	(565.091)
Satılan mamul maliyeti	1.845.778	3.070.399
Satılan ticari mal maliyeti	3.184.783	
Satışların maliyeti	5.030.561	3.070.399

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak -30 Haziran 2015
Kıdem tazminatı iptal geliri	63.220	6.920
İzin karşılığı iptal geliri	27.851	--
Adat gelirleri	782.150	1.056.383
Teşvik ve istisna giderleri	44.848	98.457
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	--	89.885
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	47.309	--
Diğer giderler	72.938	117.537
	1.038.316	1.279.297

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak -30 Haziran 2015
Vergi borcu faiz tahakkuku	35.141	37.797
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	42.283	6.244
Şüpheli alacak karşılığı	68.158	5.871
Kıdem tazminatı gideri	474	--
Diğer giderler	32.956	27.363
	179.012	77.275

NOT 16 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak -30 Haziran 2015
Sabit kıymet satış karı	73.528	21.062
	73.528	21.062

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak -30 Haziran 2015
Sabit kıymet satış zararı	7.920	--
	7.920	--

NOT 17 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle finansman giderleri dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Ocak -30 Haziran 2015
Faiz giderleri	--	189.027
Komisyon giderleri	583	--
Diğer giderler	8.400	7.686
	8.983	196.713

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -30 Haziran 2016	1 Ocak -30 Haziran 2015
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları(-)	(64.167)	41.370
--Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış/Azalışları(-)	12.834	(8.274)
--Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	--	--
	(51.333)	33.096
Ana Ortaklık	(51.243)	33.096
Azınlık Payları	(90)	--
	(51.333)	33.096

NOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

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.

30 Haziran 2016 tarihinde uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20’dir (2015: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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 stopajı %15 olarak uygulanmaktadır

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle Şirket’in bilançoya yansıyan kurumlar vergisi karşılıkları yoktur.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(Devamı)

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle Şirket’in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak -30 Haziran 2016	1 Ocak -31 Aralık 2015
Cari kurumlar vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	35.903	41.314
	35.903	41.314

Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UMS/UFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile UMS/UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2015 :%20)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(13.928.703)	(14.280.150)	(2.785.741)	(2.856.030)
Kıdem tazminatı karşılığı	223.680	222.259	44.736	44.452
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	23.341	26.498	4.668	5.300
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(19.526)	(18.750)	(3.905)	(3.750)
Dava karşılık	114.365	114.365	22.873	22.873
Şüpheli alacaklar karşılığı	335.923	267.765	67.185	53.553
Giderleşen avanslar	169.383	169.383	33.877	33.878
İzin karşılığı	34.986	62.837	6.997	12.567
Kredi faiz tahakkuku	--	145.554	--	29.111
Ertelenen vergi varlıkları	901.678	1.008.661	180.336	201.734
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(13.948.229)	(14.298.900)	(2.789.646)	(2.859.780)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri, Net	(13.046.551)	(13.290.239)	(2.609.310)	(2.658.046)

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle Grup’un ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(2.658.046)	(1.428.127)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	35.903	(1.321.494)
Özkaynağa yansıyan	12.833	81.357
Vanbes iktisabı	--	10.217
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	(2.609.310)	(2.658.047)

Grup her bilanço tarihi itibariyle, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığını gözden geçirmektedir. Gelecekte elde edilecek mali karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına esas kar/ (kayıp), hissedarlara ait net karın(kayıbın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 1 Ocak – 30 Haziran 2015
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(106.485)	(1.390.147)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	2.208.333.333	2.208.333.333
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar/(zarar)	(0,005)	(0,063)

NOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket’in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminat mektubu ve teminat çekleri ile yönetmektedir.

Grup’un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

Cari dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	1.075.645	18.695.730	50.334	67.064
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.040.645	532.240	50.334	67.064
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	35.000	18.163.490	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	381.022	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(381.022)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--

1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket’in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(3) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Not 9’de gösterilmiştir.

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	511.130	18.539.135	19.772	16.598
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	450.235	879.444	19.772	16.598
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	60.895	17.659.691	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	312.864	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(312.864)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar⁽³⁾	--	--	----	--

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Cari Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan	3-6 ay arası	6-12 ay arası	12-24 ay arası (IV)
			kısa (I)	(II)	(III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.896.718	1.917.483	1.082.465	359.534	475.484	1.896.718
Ticari Borçlar	955.278	976.043	244.465	312.811	418.767	955.278
Diğer Borçlar	1.210.144	1.210.144	838.000	315.427	56.717	--

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan	3-6 ay arası	6-12 ay arası (III)	1-2 yıl arası (III)
			kısa (I)	(II)		
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.564.036	1.608.168	265.422	160.843	939.094	217.619
Ticari Borçlar	957.397	1.001.529	210.346	85.398	680.595	--
Diğer Borçlar	606.639	606.639	55.076	75.445	258.499	217.619

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Şirket’i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla şirketin mali tablolarında dövizli bakiyesi bulunmamaktadır(31 Aralık 2015 :Yoktur)

30.Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup ihracat ve ithalatı yoktur.(31 Aralık 2015 :400.497 TL ‘dir)

Faiz Oranı Riski

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

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi ortaklara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket, sermaye yeterliliğini borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Toplam yükümlülükler	6.916.934	6.389.031
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(50.334)	(19.772)
Net borç	6.866.600	6.369.259
Toplam özsermaye	39.169.586	39.327.404
Toplam sermaye	46.036.186	45.696.663
Borç/sermaye oranı	15%	14%

NOT 22 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup 1 Temmuz 2016 tarihli yönetim kurulu kararı ile %85,82’si oranında payı Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş. 'ye ait olan 50.000.000 TL ödenmiş Sermayesi bulunan Bostan Tarım Ürünler Seracılık ve Gıda San. Tic. A.Ş.'nin % 48 oranındaki 24.000.000 TL nominal payını ,Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.'den 28 Haziran 2016 tarihli Yorum YMM Bağımsız Denetim A.Ş.tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda tespit edilen 1,06 TL , 1 TL nominal hisse fiyatı üzerinden 25.440.000 TL bedel ile satın almıştır.,

VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

Şirket’in 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

Hazır Değerler	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kasa	1.307	1.245
Bankalar		--
- Vadesiz mevduat	49.027	18.527
Toplam	50.334	19.772

