

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Bağımsız Denetçi Raporu

Selva GıdaAnonim Şirketi Genel Kurulu’na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Selva Gıda Anonim Şirketi ile bağlı ortaklığının (“Grup”) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS’lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konuları	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 26.341.301 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.2. ve 5'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi ve bu sürece ilişkin tespit ettiğimiz önemli kontrollerin test edilmesi, - Grup tarafından yönetilen müşteri alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile soruşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla teyit mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi. İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 283.201.282 TL tutarındaki finansal yükümlülükler toplam yükümlülüklerin önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Grup, finansal yükümlülüklerini etkin faiz yöntemi kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden göstermektedir. Finansal yükümlülüklerin itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve mutabakatı tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Grup'un finansal yükümlülükleri ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.2 ve 7'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, finansal yükümlülükler ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup'un finansal yükümlülüklerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Grup'un finansal yükümlülükler için hesaplamış olduğu iç verim oranları ve iskonto çalışmaları yeniden hesaplama yöntemiyle test edilmesi, - Finansal yükümlülüklere yönelik konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların değerlendirilmesi. Finansal yükümlülüklere ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

TTK Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Hakan EŞTÜRK
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

Bursa, 11 Mart 2022

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	20
6. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	20
7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	20
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	21
9. STOKLAR	22
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	23
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	25
14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	25
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	26
17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
18. ÖZKAYNAKLAR.....	27
19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	28
20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	28
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	29
22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	29
23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	29
24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	30
25. PAY BAŞINA KAZANÇ	31
26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	32
27. FİNANSAL ARAÇLAR.....	36
28. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	37

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	85.237.558	39.852.709
Finansal Yatırımlar	6	1.001.820	402.274
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	4.730.488	2.581.282
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	26.341.301	24.198.112
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	38.119.375
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	782.775	421.752
Stoklar	9	66.692.446	36.311.898
Peşin Ödenmiş Giderler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	26.800.418	26.648.329
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	401.202	-
Diğer Dönen Varlıklar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	17	3.571.677	3.969.185
Ara toplam		215.559.685	172.504.916
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	14	223.000	223.000
Toplam dönen varlıklar		215.782.685	172.727.916
Duran varlıklar			
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	108.518	108.518
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	39.146.000	37.062.720
Maddi Duran Varlıklar	12	319.457.340	189.959.998
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	226.292	184.283
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	507	446
Toplam duran varlıklar		358.938.657	227.315.965
Toplam varlıklar		574.721.342	400.043.881

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	124.365.054	20
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	63.711.269	144.785.845
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	267.212	736.259
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	13.725.554	13.166.704
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.017.300	844.458
Diğer Borçlar			
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	-	139.000
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.338.664	1.586.577
Ertelenmiş Gelirler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	14.064.770	4.690.281
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	350.437
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	737.170	584.733
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	113.040	97.290
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		219.340.033	166.981.604
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	95.124.959	134.574.071
Diğer Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.967.674	2.656.360
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	1.698.756	2.371.471
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	33.388.140	3.729.853
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		132.179.529	143.331.755
Toplam yükümlülükler		351.519.562	310.313.359
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		223.201.780	89.730.522
Ödenmiş Sermaye	18	78.000.000	65.000.000
Paylara İlişkin Primler		26.780.000	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	18	128.424.400	24.633.071
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	18	(334.553)	(1.874.993)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			
-Yasal Yedekler	18	2.241.647	1.174.034
Geçmiş Yıllar Zararları	18	(1.058.422)	(32.996.745)
Net Dönem Karı veya Zararı		(10.851.292)	33.795.155
Toplam özkaynaklar		223.201.780	89.730.522
Toplam kaynaklar		574.721.342	400.043.881

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ ARASI
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kar veya Zarar Kısım			
Hasılat	19	287.143.047	236.932.168
Satışların Maliyeti	19	(229.875.331)	(186.234.925)
Brüt Kar		57.267.716	50.697.243
Genel Yönetim Giderleri		(14.568.405)	(9.781.679)
Pazarlama Giderleri		(13.147.381)	(10.969.691)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(34.259)	(30.246)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	22.912.301	7.709.026
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(15.588.476)	(5.321.772)
Esas faaliyet karı		36.841.496	32.302.881
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	13.502.361	422.172
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	22	(455.491)	-
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		49.888.366	32.725.053
Finansman Gelirleri	23	32.508.552	79.517.837
Finansman Giderleri	23	(89.803.411)	(68.271.223)
Vergi Öncesi Kar/ (Zarar)		(7.406.493)	43.971.667
Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri	24	-	(9.578.372)
Ertelenmiş Vergi Gideri	24	(3.444.799)	(598.140)
Net Dönem Karı		(10.851.292)	33.795.155
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	25	-	-
Ana Ortaklık Payları	25	(10.851.292)	33.795.155
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	25	(0,14)	0,52

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ ARASI
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Diğer kapsamlı gelirler		
Net Dönem Karı	(10.851.292)	33.795.155
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	130.699.135	(1.732.085)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	456.569	(778.804)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	(26.112.981)	346.417
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	(100.446)	171.337
Diğer kapsamlı gelir (gider)	104.942.277	(1.993.135)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	94.090.985	31.802.020
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Ana Ortaklık Payları	94.090.985	31.802.020

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ ARASI
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler												
Ödenmiş sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı veya zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam	
											özkaynaklar	özkaynaklar
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	65.000.000	-	26.691.846	(1.267.526)	(292.083)	1.174.034	142.683	(34.226.161)	392.587	57.615.380	36.427	57.651.807
Transferler	-	-	(673.107)	-	-	-	1.065.694	(392.587)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(1.385.668)	(607.467)	-	-	-	33.795.155	31.802.020	-	-	31.802.020
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	33.795.155	33.795.155	-	-	33.795.155
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(1.385.668)	(607.467)	-	-	-	-	(1.993.135)	-	-	(1.993.135)
Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer düzeltmeler	-	-	-	-	292.083	-	(142.683)	163.722	-	313.122	(36.427)	276.695
31.12.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	65.000.000	-	24.633.071	(1.874.993)	-	1.174.034	-	(32.996.745)	33.795.155	89.730.522	-	89.730.522
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	65.000.000	-	24.633.071	(1.874.993)	-	1.174.034	-	(32.996.745)	33.795.155	89.730.522	-	89.730.522
Transferler	-	-	(794.825)	1.184.317	-	1.067.613	-	32.338.050	(33.795.155)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	104.586.154	356.123	-	-	-	(10.851.292)	94.090.985	-	-	94.090.985
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	(10.851.292)	(10.851.292)	-	-	(10.851.292)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	104.586.154	356.123	-	-	-	-	104.942.277	-	-	104.942.277
Sermaye artırımını	13.000.000	26.780.000	-	-	-	-	-	-	39.780.000	-	-	39.780.000
Diğer değişiklikler	-	-	-	-	-	-	(399.727)	-	(399.727)	-	-	(399.727)
31.12.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	78.000.000	26.780.000	128.424.400	(334.553)	-	2.241.647	-	(1.058.422)	(10.851.292)	223.201.780	-	223.201.780

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ ARASI
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak -	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak -
	Ref.	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı/(zararı)		(10.851.292)	33.795.155
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		19.823.415	20.778.558
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	20	3.370.178	2.443.142
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	(236.942)	126.561
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	28	10.884	8.797
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	28	406.034	197.574
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	28	15.750	57.790
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(8.650.632)	(987.619)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		22.420.759	8.746.580
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	28	(19.341)	(120.876)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	24	3.444.799	10.176.512
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar)	12	41.858	(351.975)
Diğer duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar)		-	(70.197)
İştirak ve finansal yatırımların elden çıkarılması ile ilgili düzeltmeler		-	344.733
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(979.932)	207.536
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		12.257.421	350.315.799
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	3	(2.149.206)	3.413.084
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	5	(1.906.247)	(16.947.301)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	3	38.119.375	418.664.497
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	8	(361.023)	197.759
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	9	(30.391.432)	(19.553.913)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	10	(152.089)	(24.953.792)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	3	(469.047)	(12.840.102)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	5	558.850	120.132
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	16	172.842	(68.021)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	(936.599)	4.073.045
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	10	9.374.489	(47.865)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	17	397.508	(1.741.724)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		7.327.615	(8.411.800)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(571.378)	(147.955)
Alınan faiz	23	8.650.632	987.619
Vergi iadeleri (ödemeleri)	24	(751.639)	(9.251.464)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.335.532)	(16.172.199)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		726.286	639.122
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(2.863.903)	(15.956.226)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(114.635)	(128.375)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	11	(2.083.280)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	-	(726.720)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		21.163.222	(346.030.220)
Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		39.780.000	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		148.439.575	34.562.031
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(141.587.346)	(49.156.921)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		(139.000)	(327.139.974)
Ödenen faiz		(25.330.007)	(4.295.356)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		45.384.849	34.275.293
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		39.852.709	5.577.416
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		85.237.558	39.852.709

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Selva Gıda Sanayi A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklığı Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş. (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır), makarna, un ve irmik üretimi ve ihracatı alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, 1988 yılında Konya'da kurulmuştur.

31.12.2021 tarihi itibarıyla toplam personeli 164 kişidir (31.12.2020:160).

Şirket İttifak Holding A.Ş. şirketler grubuna dahildir, İttifak Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Konya Organize Sanayi Bölgesi Büyük Kayacık Mah. Güzel Konak Sok. No:6 Selçuklu / Konya'dır.

Şirket'in 31.12.2021 tarihi itibarıyla bağlı ortaklığı Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş.'dir.

Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş. 1996 tarihinde Elite Danışmanlık Ar-Ge Reklamcılık ve Halkla İlişkiler Ticaret A.Ş. ünvanıyla Konya'da kurulmuş olup, gıda ve tarım ürünlerinin ihracatı ve ithalatı alanında faaliyet göstermektedir.

18.07.2014 tarihli ve 8615 sayılı ticaret sicil gazetesıyla ünvanı Selva İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi olarak değişmiştir. 31.12.2021 itibarıyla çalışan personel bulunmamaktadır.

Bağlı ortaklığın kayıtlı adresi Konya Organize Sanayi Bölgesi Büyük Kayacık Mah. Güzel Konak Sok. No:6 Selçuklu / Konya'dır.

31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup'un sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir;

		31.12.2021		31.12.2020
	Pay	Tutar	Pay	Tutar
İttifak Holding A.Ş.	45,38%	35.400.000	95,24%	61.909.000
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	21,28%	16.600.000	-	-
Diğer	33,34%	26.000.000	4,76%	3.091.000
Toplam Sermaye	100%	78.000.000	100%	65.000.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("TFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.1.2. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.1.3. İşlevsel ve sunum para birimi

Grup’un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Konsolide finansal tablolar için Grup’un işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir.

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolarda Selva Gıda Sanayi A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklık “Grup” olarak adlandırılacaktır. Selva Gıda Sanayi A.Ş. ‘nin bağlı ortaklık içindeki ortaklık payları aşağıda verilmiştir:

Bağlı ortaklık	Sahiplik Oranı (%)	
	31.12.2021	31.12.2020
Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00

31.12.2021 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklığın kontrol gücünün Grup’a ait olması nedeniyle “tam konsolidasyon metodu” ile konsolide edilmiştir. Buna göre konsolide finansal durum tablosu ve kar ve zarar tablosu aşağıda açıklanan ana esaslara göre düzenlenmiştir.

a) Konsolide edilen bağlı ortaklığın konsolide finansal durum tablosu ve kar ve zarar tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklığında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın öz sermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

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

c) Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide finansal durum tablosunda gösterilmiştir.

d) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun özsermaye hesap grubundan önce, “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Hasılat

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

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir:

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

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

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup, makarna, un ve irmik üreterek ve satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da finansal durum tablosu tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmıştır. Mamul ve yarı mamul maliyeti, hammadde, direk işçilik, doğrudan ilişkili diğer giderler ve üretimle ilişkili genel yönetim giderlerini (normal operasyon kapasitesine göre) içermektedir. Net gerçekleşebilir değer, faaliyetlerin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyetleri indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar arazi, arsa ve binaların dışında satın alım bedellerinden birikmiş amortisman ve değer düşüklükleri düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi, arsalar ve binaları için Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak arazi, arsa ve binalar için “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

Amortisman, varlıkların tahmini faydalı ömürleri üstünden doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır. Araziler amortismanına tabi değildir.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürlerini gösteren amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	5 – 14
Binalar	10 – 50
Tesis, makine ve cihazlar	4 – 14
Taşıtlar	4 – 20
Demirbaşlar	2 – 14

Maddi duran varlıkların finansal durum tablosundaki değerleri, olaylar ve durumların finansal durum tablosunda taşınan değerlerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Böyle bir belirti varsa ve varlığın finansal durum tablosunda da taşınan değeri, tahmin edilen gerçekleşebilir değerini geçerse, bu varlıklar ya da nakit yaratan kalemler net gerçekleşebilir değerlerine getirilir. Maddi duran varlıkların net gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değerini bulurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışı, elde edilecek nakdin bugünkü piyasa koşullarındaki bedelini ve o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerlerine indirgenir.

Bağımsız nakit akışı yaratmayan bir varlık için kullanımdaki net defter değeri, varlığın dahil olduğu nakit akışı sağlayan kalemler grubu için belirlenir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, finansal durum tablosunda özkaynaklar grubunda yer alan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler hesabına ertelenmiş vergi etkisi netlendikten sonra, alacak kaydedilmektedir.

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

Maddi duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde, tedarikinde ya da idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa, bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

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

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini konsolide finansal tablolarında Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi ile ölçmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller finansal tablolarda Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ndan gayrimenkul değerlendirme yetkisi almış Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenen gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikten kaynaklanan kazançlar oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilmektedir.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 konsolide finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında itfa edilmektedirler.

Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar

Duran varlıklar (veya elden çıkarılacak varlık grupları), defter değerlerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olmasından dolayı ve satış olasılığının yüksek olduğu kabul edildiğinde satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılırlar. Bu tür satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülürler.

Satış amaçlı olarak sınıflandırılan duran varlıklar (elden çıkarılacak varlık grubunun bir parçası olan duran varlıklar) amortismanına tabi tutulmaz ya da itfa edilmez. Satış amaçlı elde tutulan varlık ve yükümlülükler ait faiz veya diğer giderlerin muhasebeleştirilmesine devam edilir.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ile satış amacıyla elde tutulan varlık grubuna ait yükümlülükler, konsolide finansal durum tablosunda diğer varlıklar ve diğer yükümlülüklerden ayrı olarak gösterilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir finansal durum tablosu 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 söz konusu 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 akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değışmez bir seçim yapar.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar kar veya zarara yansıtılır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablosunda sunmak amacı ile nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları, kredi kartı alacaklarını ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar ve borçlanma maliyetleri

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerinden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal durum tablosundan çıkarılır. Ortadan kalkan veya başka bir tarafa devredilen finansal borcun defter değeri ile devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü borç da dahil olmak üzere anılan borca ilişkin olarak ödenen tutar arasındaki fark, diğer gelir veya finansman gideri olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Bir finansal borcun koşulları yeniden görüşüldüğünde ve işletme finansal bir borcun tamamının ya da bir kısmının (borcun özkaynakla takası) ortadan kalkması amacıyla kredi verene özkaynağa dayalı araçlar ihraç ettiğinde, finansal borcun defter değeri ile ihraç edilen özkaynağa dayalı aracın gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak ölçülen bir kazanç veya kayıp kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar, Grup’un borcun ödemesini raporlama döneminin sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması durumunda kısa vadeli olarak sınıflandırılır.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu 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.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir 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 durumunda ilgili yükümlülük karşılık olarak finansal tablolara alınır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya birden daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Grup - kiralayan olarak

Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Grup - kiracı olarak

Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kiracı olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerin birinin varlığında, taraf; Grup ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere)
- (i) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması,
- (ii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması,
- (iii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- f) Tarafın, kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü finansal tabloların tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların yükümlülük yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar/Kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklara yansıtılır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan, vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Netleştirme/mahsup

Bir finansal varlık veya borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın finansal durum tablosunda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş sermaye

Adi pay senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni pay senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Ertelenen finansman geliri / gideri

Ertelenen finansman gelir/gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve esas faaliyetlerden diğer giderler hesapları altında gösterilir.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, 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 ileriye yönelik olarak uygulanır.

31.12.2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 31.12.2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu konsolide finansal tablolar 31.12.2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla kar ve zarar tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek finansal durum tablosun tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Finansal varlıklar üzerindeki değer düşüklüklerinin tahmini.
- b) Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerideki dönemlerdeki vergilendirilebilir karın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri
- c) Grup kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır.
- d) Muhasebe politikaları gereğince karşılıklar Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Grup, sonuçları belirsiz çeşitli yasal süreçlere, taleplere ve düzenleyici müzakerelere tabidir. Grup, diğer faktörlerin yanında olumsuz sonuçların gerçekleşme olasılığını ve zararı makul bir şekilde tahmin edebilme olasılığını değerlendirir. Bu faktörlerdeki öngörülemez olaylar ve değişiklikler, Grup'un muhasebeleştirmediği herhangi bir husus veya karşılığın (daha önce muhtemel olduğu düşünülmeyen veya makul bir hesaplama yapılmadığı için karşılık ayırmadığı) artmasını veya azalmasını gerektirebilir.

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları” kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali).

Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

- **TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

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

Söz konusu değişikliklerin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.6. İşletmenin sürekliliği

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

2.7. Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Grup, 31.12.2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31.12.2021 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31.12.2021	31.12.2020
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	4.730.488	2.524.697
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	56.585
	4.730.488	2.581.282

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31.12.2021	31.12.2020
İttifak Holding A.Ş.	-	38.119.375

Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacakları finansman amaçlı tutarlardan oluşmaktadır. Grup ilişkili taraflardan olan alacakları için ilişkili kuruluşlara finansman amaçlı verilen tutarlara faiz hesaplamakta olup hesaplanan faizleri de içermektedir. İlişkili şirketlere uygulanan faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
TL	-	% 13,00
EURO	-	% 6,00
USD	-	% 6,00

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31.12.2021	31.12.2020
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Tic.A.Ş.	207.550	75.380
İttifak Holding A.Ş.	50.137	83.024
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	8.672	104.069
İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.	853	-
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	-	1.329
Big Planlama ve Yönetim Müşavirlik A.Ş.	-	472.457
	267.212	736.259

İlişkili taraflara diğer borçlar

	31.12.2021	31.12.2020
İttifak Holding A.Ş.	-	139.000

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup’un ilişkili taraflara diğer borçları finansman amaçlı tutarlardan oluşmaktadır. Şirket ilişkili taraflara olan borçları için ilişkili kuruluşlardan finansman amaçlı alınan tutarlara faiz hesaplamakta olup hesaplanan faizleri de içermektedir. İlişkili şirketlere uygulanan faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
TL	-	% 13,00
EURO	-	% 6,00
USD	-	% 6,00

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

01.01- 31.12.2021	Gelirler			Giderler		
	Ticari Faaliyetlerle ilgili gelirler	Kur farkı gelirleri	Faiz gelirleri	Ticari Faaliyetlerle ilgili giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri
İttifak Holding A.Ş.	3.989	-	225.812	3.839.266	-	-
İmaş Makine Sanayi A.Ş.	9.239	-	-	29.328	1.043	-
İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.	-	-	-	1.887	-	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	144.639	-	-
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	8.702.583	-	-	2.906.032	-	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	-	31.200	-	-
	8.715.811	-	225.812	6.952.352	1.043	-

01.01- 31.12.2020	Gelirler			Giderler		
	Ticari Faaliyetlerden gelirler	Kur farkı gelirleri	Faiz gelirleri	Ticari Faaliyetlerden giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.938.578	-	-	-	-	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	897.029	-	-	11.028	-	-
İttifak Holding A.Ş.	35.200	20.537.186	22.679	408.669	50.165.382	-
İmaş Makine Sanayi A.Ş.	22.536	-	-	25.081	20.875	2.302.336
Seha İnşaat Mühendislik Madencilik Turizm San. Tic. A.Ş.	-	52.548.088	9.480	-	4.806.944	-
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	-	10.353	4.345	-	-	-
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	11.402	-	-
	2.893.343	73.095.627	36.504	456.180	54.993.201	2.302.336

İlişkili taraflara sağlanan faydalar

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Kısa vadeli faydalar		
-Ücretler	2.133.110	1.456.364

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	20.381	19.700
Bankalar-vadesiz mevduatlar	11.429.184	5.889.219
Bankalar-vadeli mevduatlar	73.787.993	33.943.701
Diğer	-	89
	85.237.558	39.852.709

Bankalardaki mevduatlar üzerinde 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a. İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

Kısa vadeli:

	31.12.2021	31.12.2020
Müşterilerden alacaklar	28.010.692	26.899.672
Alacak senetleri	3.391.818	2.594.086
Ertelenmiş finansman gideri	(58.243)	(55.738)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.002.966)	(5.239.908)
	26.341.301	24.198.112

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Dönem başı karşılık tutarı	5.239.908	5.113.347
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	213.671
Dönem içinde iptal / tahsil edilen	(236.942)	(87.110)
Dönem sonu karşılık tutarı	5.002.966	5.239.908

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

Kısa vadeli:

	31.12.2021	31.12.2020
Tedarikçilere borçlar	11.380.949	9.506.857
Borç senetleri	2.360.448	3.727.000
Ertelenmiş finansman gideri	(15.843)	(67.153)
	13.725.554	13.166.704

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar

Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	31.12.2021	31.12.2020
Nominal pay adedi	1.353.811	193.401
Bekleyen en iyi alış tutarı	0,7400	2,0800
Gerçeğe uygun değer tutarı	1.001.820	402.274

7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31.12.2021	31.12.2020
Banka kredileri	124.364.184	-
Kredi kartı borçları	870	20
	124.365.054	20

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31.12.2021	31.12.2020
Banka kredileri	63.711.269	144.785.845

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31.12.2021	31.12.2020
Banka kredileri	95.124.959	134.574.071

31.12.2021 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
Avro	%3,40	8.470.348	124.364.184
			124.364.184

Uzun Vadeli Krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	%12,26	138.750.091	138.750.091
Avro	%3,40	1.368.051	20.086.137
Toplam			158.836.228
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			63.711.269
Uzun vadeli krediler			95.124.959

31.12.2020 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	%12,75	179.759.067	179.759.067
Avro	%3,60	11.057.055	99.600.849
Toplam			279.359.916
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			144.785.845
Uzun vadeli krediler			134.574.071

Banka kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
3 aya kadar	36.337.192	86.552.695
3- 12 ay	151.738.261	58.233.150
1-2 yıl arası	55.249.712	53.596.266
2-3 yıl arası	34.818.483	46.726.950
3-4 yıl arası	5.056.764	29.774.193
4-5 yıl arası	-	4.476.662
	283.200.412	279.359.916

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a. İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar:

Kısa vadeli:

	31.12.2021	31.12.2020
Personelden alacaklar	175	621
Eximbank ve teminat alacakları	563.486	421.131
Vergi dairesinden alacaklar	219.114	-
	782.775	421.752

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Uzun vadeli:

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	108.518	108.518

b. İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar:

Kısa vadeli:

	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	188.523	244.171
Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	1.134.349	1.328.180
Ödenecek diğer yükümlülükler	15.792	14.226
	1.338.664	1.586.577

Uzun vadeli:

	31.12.2021	31.12.2020
Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	1.967.674	2.656.360

9. STOKLAR

	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde malzeme	38.557.497	22.180.645
Yarı mamuller	1.855.867	4.190.209
Mamuller	27.529.994	11.426.112
Ticari mallar	822.529	599.165
Diğer stoklar	92.037	70.361
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.165.478)	(2.154.594)
	66.692.446	36.311.898

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemleri bazında detayı:

	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	2.142.678	2.142.321
Diğer	22.800	12.273
	2.165.478	2.154.594

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu:

	1 Ocak- 31.12.2021	1 Ocak- 31.12.2020
Dönem başı karşılık tutarı	2.154.594	2.145.797
Dönem içinde ayrılan karşılık	10.884	8.797
Dönem sonu stok değer düşüklüğü	2.165.478	2.154.594

31.12.2021 tarihi itibarıyla stokların sigorta teminat bedeli 10.086.000 TL'dir (31.12.2020:10.100.000 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

Kısa Vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Tedarikçilere verilen sipariş avansları	26.649.792	26.525.094
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	124.499	96.585
Personel verilen avanslar	26.127	26.650
	26.800.418	26.648.329

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş gelirler

Kısa Vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Müşterilerden alınan sipariş avansları	14.064.770	3.969.782
Diğer	-	720.499
	14.064.770	4.690.281

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	31.12.2021
Beyşehir Yem Fabrikası	11.022.120	-	(11.022.120)	-	-
Sille Arsa	26.040.600	-	-	13.105.400	39.146.000
	37.062.720	-	-	-	39.146.000

	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Beyşehir Yem Fabrikası	-	11.022.120	-	11.022.120
Sille Arsa	-	26.040.600	-	26.040.600
	-	37.062.720	-	37.062.720

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarındaki gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

31.12.2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde sigorta teminat bedeli bulunmamaktadır. (31.12.2020:2.500.000 TL).

31.12.2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bedeli 25.000.000 TL (31.12.2020:14.515.000 TL).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri 01.01 – 31.12.2021 tarihleri arası 175.786 TL ve faaliyet giderleri 78.191 TL’dir. (31.12.2020:Yoktur).

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	31.12.2021
Arazi ve arsalar	150.254.838	-	-	126.000.162	276.255.000
Yer altı ve yer üstü düzenleri	391.551	-	-	-	391.551
Binalar	18.467.000	18.000	(519.231)	3.873.230	21.838.999
Tesis, makine ve cihazlar	40.733.863	1.870.652	(256.873)	-	42.347.642
Taşıtlar	2.656.939	14.500	(8.474)	-	2.662.965
Demirbaşlar	2.848.540	960.751	-	-	3.809.291
	215.352.731	2.863.903	(784.578)	129.873.392	347.305.448
Birikmiş Amortismanlar					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	368.634	7.919	-	-	376.553
Binalar	-	825.743	-	(825.743)	-
Tesis, makine ve cihazlar	21.802.973	1.979.491	(13.468)	-	23.768.996
Taşıtlar	543.900	427.737	(2.966)	-	968.671
Demirbaşlar	2.677.226	56.662	-	-	2.733.888
	25.392.733	3.297.552	(16.434)	(825.743)	27.848.108
Maddi duran varlıklar, net	189.959.998				319.457.340

Maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminat bedeli 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 93.962.000 TL’dir.

Maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek tutarı 31 Aralık 2021 itibarıyla 95.000.000 TL’dir

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar ile binalar Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarındaki değerleri üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar ile binaların değerleme tutarları ile net defter değerindeki değişimler aşağıdaki gibidir:

	Dönembaşı net defter değeri	Amortisman gideri	Alışlar / (Satışlar)	Değer artış / (azalışı)	Dönemsonu ne defter değeri
Fabrika arsası	14.689.000	-	-	28.513.000	43.202.000
Fabrika binası	17.937.000	(814.974)	18.000	4.698.974	21.839.000
Seydişehir depo	530.000	(10.769)	(519.231)	-	-
Tömek Tarla	135.565.838	-	-	97.487.162	233.053.000
	168.721.838	(825.743)	(501.231)	130.699.136	298.094.000

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	31.12.2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	14.004.973	135.565.838	(6.973)	691.000	150.254.838
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	391.551	-	-	-	391.551
Binalar	21.825.000	-	-	(3.358.000)	18.467.000
Tesis, makine ve cihazlar	29.752.324	10.982.356	(817)	-	40.733.863
Taşıtlar	707.278	2.277.221	(327.560)	-	2.656.939
Demirbaşlar	2.810.045	38.495	-	-	2.848.540
	69.491.171	148.863.910	(335.350)	(2.667.000)	215.352.731
Birikmiş Amortismanlar (-)					
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	360.208	8.426	-	-	368.634
Binalar	-	934.915	-	(934.915)	-
Tesis, makine ve cihazlar	20.509.723	1.293.268	(18)	-	21.802.973
Taşıtlar	509.000	83.085	(48.185)	-	543.900
Demirbaşlar	2.622.139	55.087	-	-	2.677.226
	24.001.070	2.374.781	(48.203)	(934.915)	25.392.733
Maddi duran varlıklar, net	45.490.101				189.959.998

Maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminat bedeli 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 102.852.305 TL’dir.

Maddi Duran varlıklar üzerindeki ipotek tutarı 31 Aralık 2020 itibarıyla 32.265.000 TL’dir

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar ile binalar Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarındaki değerleri üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar ile binaların değerleme tutarları ile net defter değerindeki değişimler aşağıdaki gibidir:

	Dönembaşı net defter değeri	Amortisman gideri	Alışlar / (Satışlar)	Değer artış / (azalışı)	Dönemsonu ne defter değeri
Fabrika arsası	13.998.000	-	-	691.000	14.689.000
Fabrika binası	21.226.500	(921.993)	-	(2.367.507)	17.937.000
Seydişehir depo	598.500	(12.922)	-	(55.578)	530.000
Tömek tarla	-	-	135.565.838	-	135.565.838
Sille arazi	6.973	-	(6.973)	-	-
	35.829.973	(934.915)	135.558.865	(1.732.085)	168.721.838

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
Haklar	450.391	-	-	450.391
Bilgisayar programları	1.049.699	114.635	-	1.164.334
	1.500.090	114.635	-	1.614.725
Birikmiş Amortismanlar				
Haklar	413.045	5.091	-	418.136
Bilgisayar programları	902.762	67.535	-	970.297
	1.315.807	72.626	-	1.388.433
Maddi olmayan duran varlıklar, net	184.283			226.292

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	450.391	-	-	450.391
Bilgisayar programları	921.324	128.375	-	1.049.699
	1.371.715	128.375	-	1.500.090
Birikmiş Amortismanlar (-)				
Haklar	407.675	5.370	-	413.045
Bilgisayar programları	839.771	62.991	-	902.762
	1.247.446	68.361	-	1.315.807
Maddi olmayan duran varlıklar, net	124.269			184.283

14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2021	31.12.2020
Satış amaçlı arsa ve daire	223.000	223.000

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31.12.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları (*)	113.040	97.290

(*)Grup, kaybedilmesi muhtemel davalara ilişkin karşılık ayırmaktadır. Aleyhte açılan davalar genellikle alacak ve tazminat davalarıdır.

Teminat / Rehin / İpotek (TRİK)

	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	260.709.065	244.681.151
B. Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİK'ler		
C. Olağan Ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D. Diğer TRİK'ler (*)	218.111.159	319.819.170
-Ortaklar lehine verilen	147.109.157	1.327.505
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	71.002.002	318.491.665
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
	478.820.224	564.500.321

31.12.2021 tarihi itibarıyla grubun Teminat/Rehin/İpotek/Kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı %98’dir (31.12.2020:%356).

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar:

	31.12.2021	31.12.2020
Personele borçlar	751.363	632.687
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	265.937	211.771
	1.017.300	844.458

b. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Kısa vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
İzin karşılıkları	737.170	584.733
	737.170	584.733

Uzun vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.698.756	2.371.471
	1.698.756	2.371.471

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

Grup’un kıdem tazminatı hesaplaması karşılığının hesaplanmasında 31.12.2021 tarihi itibarıyla geçerli olan 8.285 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (2020– 7.117 TL). Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

31.12.2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki finansal ve demografik aktüeryal varsayımlar yapılmıştır:

	31.12.2021	31.12.2020
Net iskonto oranı (%)	5,98	4,46
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı (%)	98	98

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Dönem başı karşılık tutarı	2.371.471	1.309.817
Hizmet maliyeti	253.597	324.936
Faiz maliyeti	101.635	105.869
Ödemeler	(571.378)	(147.955)
Aktüeryal fark	(456.569)	778.804
Dönem sonu bakiyesi	1.698.756	2.371.471

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar

	31.12.2021	31.12.2020
Diğer KDV	2.733.190	1.784.219
Devreden KDV	835.124	2.035.914
DİFİF tahakkukları	3.363	149.052
	3.571.677	3.969.185

18. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

		31.12.2021		31.12.2020
	Pay	Tutar	Pay	Tutar
İttifak Holding A.Ş.	45,38%	35.400.000	95,24%	61.909.000
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	21,28%	16.600.000	-	-
Diğer	33,34%	26.000.000	4,76%	3.091.000
Toplam Sermaye	100%	78.000.000	100%	65.000.000

Grup'un çıkarılmış sermayesi 78.000.000 TL'dir ve her biri 1 TL itibari değerinde 78.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Sermaye'nin 6.500.000 adet, 6.500.000 TL nominal değerli kısmı (A) grubu nama yazılı ve 71.500.000 adet, 71.500.000 TL nominal değerli kısmı (B) grubu hamiline yazılı hisselerden oluşmaktadır.

b. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)

	31.12.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	128.424.400	24.633.071
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(334.553)	(1.874.993)
	128.089.847	22.758.078

c. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	2.241.647	1.174.034

d. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	31.12.2021	31.12.2020
Geçmiş yıl zararları	(1.058.422)	(32.996.745)

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Yurtiçi satışlar	167.582.779	130.058.935
Yurtdışı satışlar	117.011.013	100.729.748
İhraç kayıtlı satışlar	4.844.190	7.753.722
Toplam Satışlar	289.437.982	238.542.405
İndirim ve iadeler	(2.294.935)	(1.610.237)
Net Satışlar	287.143.047	236.932.168
Satışların maliyeti	(229.875.331)	(186.234.925)
Brüt satış karı	57.267.716	50.697.243

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
İlk madde, malzeme ve ticari mal giderleri	212.098.349	156.256.356
Stoklardaki değişim	(25.927.820)	(7.158.661)
Ambalaj malzemeleri giderleri	17.631.707	14.910.745
Personel giderleri	15.660.948	13.131.283
Enerji giderleri	11.576.383	9.937.665
Navlun ve nakliye giderleri	7.253.773	6.504.553
Amortisman giderleri	3.370.178	2.443.142
Danışmanlık giderleri	2.257.026	1.366.224
Komisyon giderleri	1.796.575	1.306.459
Sigorta giderleri	488.839	559.732
Fire ve zayıf giderleri	35.035	442.176
Diğer	11.384.383	7.316.867
	257.625.376	207.016.541

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Satışların maliyeti	2.497.078	2.073.835
Pazarlama giderleri	34.887	32.577
Genel yönetim giderleri	803.954	306.484
Araştırma ve geliştirme giderleri	34.259	30.246
	3.370.178	2.443.142

Personel giderlerinin fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Satışların maliyeti	9.236.037	7.867.820
Pazarlama giderleri	1.981.907	1.232.011
Genel yönetim giderleri	4.443.004	4.031.452
	15.660.948	13.131.283

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri	12.073.443	4.713.734
Teşvik gelirleri	235.429	1.079.932
Sigorta hasar bedeli gelirleri	79.450	246.768
Klişe bedeli gelirleri	85.494	188.050
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı geliri	71.581	133.007
Menkul kıymet satış karları	19.341	120.876
İzin karşılıkları iptali	-	127.362
Şüpheli alacak karşılık iptalleri	236.942	87.110
Diğer alacak karşılık iptalleri	7.210.560	-
Diğer	2.900.061	1.012.187
	22.912.301	7.709.026

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	12.489.307	4.664.413
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gideri	125.396	186.728
Ticari alacaklar karşılık giderleri	-	213.671
Diğer alacak karşılık giderleri	2.903.810	108.037
Diğer	69.963	148.923
	15.588.476	5.321.772

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Maddi duran varlık satış karları	396.961	351.975
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından karlar (*)	-	70.197
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	13.105.400	-
	13.502.361	422.172

(*) Grup'un cari alacaklarına karşılık aldığı ve satış amaçlı duran varlıklarda muhasebeleştirilen gayrimenkullerin satışından elde edilen kazanç tutarlarıdır.

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Maddi duran varlık satış zararları	438.819	-
Diğer	16.672	-
	455.491	-

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Kur farkı gelirleri	23.857.920	78.530.218
Faiz gelirleri	8.650.632	987.619
	32.508.552	79.517.837

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansman giderleri:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Faiz ve kur farkı giderleri	86.371.547	64.418.025
Kredi ve teminat mektubu komisyon giderleri	-	3.350.780
Kıdem tazminatı finansman maliyetleri	101.635	105.869
Diğer	3.330.229	396.549
	89.803.411	68.271.223

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31.12.2021	31.12.2020
Kurumlar ve gelir vergisi	-	9.578.372
Peşin ödenen vergiler	-	(9.227.935)
Vergi borçları (net)	-	350.437
Ertelenen vergi varlığı	507	446
Ertelenen vergi yükümlülüğü	(33.388.140)	(3.729.853)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(33.387.633)	(3.729.407)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2020: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	401.202	-

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Dönem vergi gideri	-	(9.578.372)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(3.444.799)	(598.140)
	(3.444.799)	(10.176.512)

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki “zamanlama farklılıkları”nın bilanço yöntemine göre, vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları suretiyle hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	31.12.2021		31.12.2020	
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Ticari alacaklar	555.169	138.792	1.078.575	237.287
Kıdem tazminatı karşılığı	1.698.756	373.726	2.371.471	521.724
İzin karşılıkları	737.170	184.293	584.733	128.641
Finansal yükümlülükler	1.334.472	333.618	4.345.355	955.978
Dava Karşılıkları	113.040	28.260	97.290	21.404
Diğer dönen ve duran varlıklar	976.651	244.163	(7.364)	(1.620)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.572.846	893.211	3.089.621	679.716
Ticari borç ve diğer borçlar reeskontu	(15.843)	(3.961)	(67.153)	(14.774)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	(13.105.400)	(3.276.350)	-	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışı	(164.223.774)	(32.844.755)	(33.658.870)	(6.731.774)
Stoklar	2.165.478	541.370	2.154.594	474.011
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) , net	(166.191.435)	(33.387.633)	(20.011.748)	(3.729.407)

Ertelenen vergi mutabakatı:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Dönem başı ertelenen vergi yükümlülükleri, net	(3.729.407)	(3.649.021)
Dönem ertelenen vergi gideri	(3.444.799)	(598.140)
Diğer kapsamlı gelir ertelenen vergi etkisi	(26.213.427)	517.754
Dönem sonu ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(33.387.633)	(3.729.407)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

Kapsamlı gelir tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında pay dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

1 Ocak- 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerine ait konsolide finansal tablolar için Grup hisselerinin birim pay başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Net dönem karı / (zararı)	(10.851.292)	33.795.155
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	-	-
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı)	(10.851.292)	33.795.155
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	78.000.000	65.000.000
Pay başına kazanç, (kayıp) (TL)	(0,14)	0,52

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un fonlama yapısı kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	283.201.282	279.359.936
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	85.237.558	39.852.709
Net finansal borç	197.963.724	239.507.227
Özkaynaklar	223.201.780	89.730.522
Yatırılan sermaye	421.165.504	329.237.749
Net Finansal Borç/ Yatırılan sermaye oranı	47,00%	72,75%

Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için sigorta poliçesi ve Grup yönetimi tarafından incelenen ve onaylanan sınırlar ile kontrol edilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.12.2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	4.730.488	26.341.301	-	891.293	85.217.177	20.381
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(9.940.000)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.730.488	32.412.619	-	891.293	85.217.177	20.381
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.238.682	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(370.000)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.002.966	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.002.966)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Beklenen kredi zararı	-	-	-	-	-	-

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.12.2020 tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	2.581.282	24.198.112	38.119.375	421.752	39.832.920	19.789
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(77.049)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.581.282	6.898.415	38.119.375	421.752	39.832.920	19.789
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	18.571.773	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(665.754)	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.999.604	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.999.604)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Beklenen kredi zararı	-	(529.273)	-	-	-	-

Likidite riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk üst yönetimdedir. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup’un finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31.12.2021					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 ay ile 12 ay arası	1 yıl ile 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	283.201.282	292.299.134	35.674.567	147.364.269	109.260.298
Ticari borçlar	13.992.766	14.008.609	14.008.609	-	-
Diğer borçlar	3.306.338	3.306.338	487.902	850.762	1.967.674
	300.500.386	309.614.081	50.171.078	148.215.031	111.227.972
31.12.2020					
	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 ay ile 12 ay arası	1 yıl ile 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	279.359.936	333.513.942	87.527.030	64.667.706	181.319.206
Ticari borçlar	13.902.963	13.970.116	13.670.116	300.000	-
Diğer borçlar	4.381.937	4.381.937	729.442	996.135	2.656.360
	297.644.836	351.865.995	101.926.588	65.963.841	183.975.566

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki döneme göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski yönetimi

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Grup'un 31.12.2021 tarihi itibari ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	9.667.008	744.877	25
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	33.824.711	1.214.298	1.230.472
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	43.491.719	1.959.175	1.230.497
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	43.491.719	1.959.175	1.230.497
10. Ticari borçlar	4.268.777	326.605	2.061
11. Finansal yükümlülükler	133.256.144	-	9.075.972
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	13.788.353	941.793	106.675
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	151.313.274	1.268.398	9.184.708
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	11.194.182	-	762.427
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	11.194.182	-	762.427
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	162.507.456	1.268.398	9.947.135
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(119.015.737)	690.777	(8.716.638)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	(119.015.737)	690.777	(8.716.638)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup'un 31.12.2020 tarihi itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	28.778.004	3.763.482	127.906
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.830.140	370.630	789.255
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	38.608.144	4.134.112	917.161
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	38.608.144	4.134.112	917.161
10. Ticari Borçlar	1.881.951	242.392	11.398
11. Finansal Yükümlülükler	87.997.057	-	9.768.876
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	89.879.007	242.392	9.780.274
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	11.603.793	-	1.288.180
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	11.603.793	-	1.288.180
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	101.482.800	242.392	11.068.453
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(62.874.657)	3.891.720	(10.151.292)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	(62.874.657)	3.891.720	(10.151.292)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ABD Doları ve Euro'nun Türk Lirası karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kar veya zarar tablosunun ve özkaynakların ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

31.12.2021 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	896.456	(896.456)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	896.456	(896.456)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.798.030)	12.798.030
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(12.798.030)	12.798.030
TOPLAM (3+6)	(11.901.574)	11.901.574

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.12.2020 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.856.717	(2.856.717)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.856.717	(2.856.717)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.144.183)	9.144.183
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.144.183)	9.144.183
TOPLAM (3+6)	(6.287.466)	6.287.466

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkların genellikle kısa vadeli elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

Sabit faizli finansal araçlar	31.12.2021	31.12.2020
Finansal varlıklar	73.787.993	33.943.701
Finansal borçlanmalar	283.201.282	279.359.936

27. FİNANSAL ARAÇLAR

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal varlıklar ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

31.12.2021	Krediler ve alacaklar	Maliyet bedeli ile ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	85.237.558	-	-	-	85.237.558	85.237.558	4
Finansal varlıklar	-	-	1.001.820	-	1.001.820	1.001.820	6
Ticari alacaklar	31.071.789	-	-	-	31.071.789	31.071.789	5
Diğer alacaklar	891.293	-	-	-	891.293	891.293	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	283.201.282	283.201.282	283.201.282	7
Ticari borçlar	-	-	-	13.992.766	13.992.766	13.992.766	5
Diğer borçlar	-	-	-	3.306.338	3.306.338	3.306.338	8

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.12.2020	Krediler ve alacaklar	Maliyet bedeli ile ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	39.852.709	-	-	-	39.852.709	39.852.709	4
Finansal varlıklar	-	-	402.274	-	402.274	402.274	6
Ticari alacaklar	26.779.394	-	-	-	26.779.394	26.779.394	5
Diğer alacaklar	38.649.645	-	-	-	38.649.645	38.649.645	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	279.359.936	279.359.936	279.359.936	7
Ticari borçlar	-	-	-	13.902.963	13.902.963	13.902.963	5
Diğer borçlar	-	-	-	4.381.937	4.381.937	4.381.937	8

28. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit akış tabloları, finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

Nakit akış tablolarında gösterilen “Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler” ile “Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler” satırlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(236.942)	126.561
Diğer finansal varlıklar veya yatırımlar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(19.341)	(120.876)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10.884	8.797
	(245.399)	14.482
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	406.034	197.574
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15.750	57.790
	421.784	255.364