

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar VE DİPNOTLAR

İçindekiler

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19
4. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	20
5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	21
6. STOKLAR.....	22
7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	23
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23
9. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR.....	23
10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
11. ÖZKAYNAKLAR.....	24
12. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	25
13. FİNANSAL ARAÇLAR	27
14. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	27

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		78.876.011	85.237.558
Finansal Yatırımlar	4	1.299.659	1.001.820
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	2.995.983	4.730.488
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		39.411.298	26.341.301
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.346.663	782.775
Stoklar	6	110.489.762	66.692.446
Peşin Ödenmiş Giderler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		12.217.072	26.800.418
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		972	401.202
Diğer Dönen Varlıklar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		14.961.214	3.571.677
Ara toplam		261.598.634	215.559.685
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	9	223.000	223.000
Toplam dönen varlıklar		261.821.634	215.782.685
Duran varlıklar			
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		108.518	108.518
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7	39.146.000	39.146.000
Maddi Duran Varlıklar	8	337.670.381	319.457.340
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		174.372	226.292
Ertelenmiş Vergi Varlığı		405	507
Toplam duran varlıklar		377.099.676	358.938.657
Toplam varlıklar		638.921.310	574.721.342

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	151.461.201	124.365.054
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	65.237.259	63.711.269
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	1.136.192	267.212
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		38.641.146	13.725.554
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.023.561	1.017.300
Diğer Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.163.908	1.338.664
Ertelenmiş Gelirler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		22.113.553	14.064.770
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.380.852	737.170
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	186.260	113.040
Ara toplam		284.343.932	219.340.033
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		284.343.932	219.340.033
 Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	64.057.882	95.124.959
Diğer Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		275.525	1.967.674
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		4.710.053	1.698.756
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		32.685.671	33.388.140
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		101.729.131	132.179.529
 Toplam yükümlülükler		386.073.063	351.519.562
 Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		252.848.247	223.201.780
Ödenmiş Sermaye	11	78.000.000	78.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		26.780.000	26.780.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		128.424.400	128.424.400
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2.753.370)	(334.553)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			
-Yasal Yedekler		2.241.647	2.241.647
Geçmiş Yıllar Zararları		(11.909.714)	(1.058.422)
Net Dönem Karı veya Zararı		32.065.284	(10.851.292)
Toplam özkaynaklar		252.848.247	223.201.780
 Toplam kaynaklar		638.921.310	574.721.342

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01.-30.09.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2021
Kar veya zarar kısmı				
Hasılat	448.640.457	192.925.580	174.604.821	55.421.938
Satışların maliyeti	(350.091.417)	(161.326.458)	(138.926.219)	(51.597.273)
Brüt kar	98.549.040	31.599.122	35.678.602	3.824.665
Genel yönetim giderleri	(14.961.984)	(11.317.928)	(6.145.707)	(4.977.985)
Pazarlama giderleri	(17.450.153)	(8.369.806)	(10.413.076)	(3.408.976)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(24.691)	(26.932)	(6.773)	(8.942)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	10.819.860	13.938.159	3.018.981	9.193.620
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(9.928.392)	(4.853.973)	(3.491.738)	(920.738)
Esas faaliyet karı	67.003.680	20.968.642	18.640.289	3.701.644
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13.220	60.485	13.220	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(6.695)	(259.691)	(6.695)	(241.820)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı	67.010.205	20.769.436	18.646.814	3.459.824
Finansman gelirleri	19.778.468	13.751.321	7.114.433	6.728.000
Finansman giderleri	(54.831.775)	(38.762.571)	(8.674.071)	(8.238.792)
Vergi öncesi kar /(zarar)	31.956.898	(4.241.814)	17.087.176	1.949.032
Vergi gideri/geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	108.386	332.138	524.702	198.891
Net dönem karı / (zararı)	32.065.284	(3.909.676)	17.611.878	2.147.923
Dönem karının / (zararının) dağılımı				
Ana ortaklık payları	32.065.284	(3.909.676)	17.611.878	2.147.923
Pay başına kazanç / (kayıp)	0,41	(0,05)	0,23	0,03

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01.-30.09.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07- 30.09.2021
Net dönem karı / (zararı)	32.065.284	(3.909.676)	17.611.878	2.147.923
Diğer kapsamlı giderler				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(3.012.798)	(547.005)	(1.466.191)	(143.051)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	593.981	120.340	293.238	31.471
Diğer kapsamlı gider	(2.418.817)	(426.665)	(1.172.953)	(111.580)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	29.646.467	(4.336.341)	16.438.925	2.036.343
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı				
Ana ortaklık payları	29.646.467	(4.336.341)	16.438.925	2.036.343

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01.-30.09.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler							Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı veya zararı	
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
Transferler	-	-	-	1.184.317	1.067.613	31.543.225	(33.795.155)	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(426.665)	-	-	(3.909.676)	(4.336.341)
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	(3.909.676)	(3.909.676)
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(426.665)	-	-	-	(426.665)
Sermaye artırımını	13.000.000	26.780.000	-	-	-	-	-	39.780.000
Diğer düzeltmeler	-	-	-	-	-	(265.496)	-	(265.496)
30.09.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	78.000.000	26.780.000	24.633.071	(1.117.341)	2.241.647	(1.719.016)	(3.909.676)	124.908.685
01.01.2022 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
Transferler	-	-	-	-	-	(10.851.292)	10.851.292	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(2.418.817)	-	-	32.065.284	29.646.467
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	32.065.284	32.065.284
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(2.418.817)	-	-	-	(2.418.817)
30.09.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	78.000.000	26.780.000	128.424.400	(2.753.370)	2.241.647	(11.909.714)	32.065.284	252.848.247

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01.-30.09.2022 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2021
	Ref		
Dönem karı/(zararı)		32.065.284	(3.909.676)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(1.804.707)	(4.182.316)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		2.805.503	2.516.107
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(229)	(236.942)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	126.901	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.465.116	582.303
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		73.220	(56.390)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(7.041.009)	(5.938.661)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.178.541	(792.222)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(297.839)	158.589
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(108.386)	(332.138)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar)		(6.525)	182.534
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	(265.496)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(18.656.848)	44.925.195
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		1.734.505	(559.342)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(13.069.768)	3.190.079
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-	49.141.495
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(563.888)	(141.875)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(43.924.217)	(42.359.141)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		14.583.346	22.151.930
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		868.980	(637.189)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		24.915.592	8.721.095
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		1.006.261	91.178
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(866.905)	(979.093)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		8.048.783	5.515.211
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(11.389.537)	790.847
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		11.603.729	36.833.203
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(1.104.733)	(479.149)
Alınan faiz		7.041.009	5.938.661
Vergi iadeleri (ödemeleri)		400.230	(354.554)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(20.960.099)	(1.359.579)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		39.999	66.379
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(21.000.098)	(1.311.323)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(114.635)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.341.683)	19.586.884
Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	39.780.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		129.021.802	76.014.113
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(132.363.485)	(96.068.229)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		-	(139.000)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(6.361.547)	60.165.466
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		85.237.558	39.852.709
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		78.876.011	100.018.175

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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.

30.09.2022 tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 171 kişidir (31.12.2021:164).

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 30.09.2022 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. unvanıyla Konya’da kurulmuş olup, gıda ve tarım ürünlerinin ihracatı ve ithalatı alanında faaliyet göstermektedir.

18.07.2014 tarihli ve 8615 sayılı ticaret sicil gazetesıyla unvanı Selva İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi olarak değişmiştir. 30.09.2022 itibarıyla çalışan personel bulunmamaktadır.

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

30.09.2022 tarihi itibarıyla Grup’un sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	30.09.2022		31.12.2021	
	%	Pay tutarı	%	Pay tutarı
İttifak Holding A.Ş.	45,38	35.400.000	45,38	35.400.000
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	21,28	16.600.000	21,28	16.600.000
Diğer	33,34	26.000.000	33,34	26.000.000
Nominal Sermaye		78.000.000		78.000.000

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup’un ara dönem özet 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.

Ara dönem özet 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
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 ara dönem özet konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Ara dönem özet 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

Ara dönem özet 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 (%)	
	30.09.2022	31.12.2021
Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00

30.09.2022 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 ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu ve kar ve zarar tablosu aşağıda açıklanan ana esaslara göre düzenlenmiştir.

a) Konsolide edilen bağlı ortaklığın ara dönem özet 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 ara dönem özet 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 ara dönem özet 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
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 ara dönem özet konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı ara dönem özet 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 değerleme 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.

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 – 20

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 ara dönem özet konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına 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 amortismanına 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 ara dönem özet 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 değer ile gösterilmiştir.

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

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 ara dönem özet 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARI İLE ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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) amortismanı tabi tutulmaz ya da itfa edilmez. Satış amaçlı elde tutulan varlık ve yükümlülükler için faiz veya diğer giderlerin muhasebeleştirilmesine devam edilir.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ile satış amacıyla elde tutulan varlık grubuna ait yükümlülükler, ara dönem özet 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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

Değer düşüklüğü

Grup, ara dönem özet ara dönem özet konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 değişmez bir seçim yapar.

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.

Grup, itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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 katlanılan 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Aran dönem özet 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.

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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup - kiracı olarak

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

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 ara dönem özet konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların yükümlülük yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış 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 ara dönem özet 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 ara dönem özet 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARI İLE ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

2.3. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Ara dönem özet 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.

30.09.2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31.12.2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31.12.2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet 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 gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Ara dönem özet 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 öngörülemeyen 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARI İLE ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30.09.2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) /TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

01.01.2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik; KGK, Temmuz 2020’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’te, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme; KGK, Temmuz 2020’de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar- Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikte bilikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri; KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS’deki İyileştirmeler; Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması; Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS’ye geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’ye geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9- Finansal Araçlar; Bu değişiklik, alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41- Tarımsal Faaliyetler; Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41’deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü’nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30.09.2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri; KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir.

TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması; Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı; Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması; Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi; Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.6. İşletmenin sürekliliği

Ara dönem özet 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.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a. İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30.09.2022	31.12.2021
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	2.976.785	4.730.488
Seha İnş. Müh. Müt. Maden.Turz. San ve Tic. A.Ş	13.389	-
İttifak Holding A.Ş.	5.809	-
	2.995.983	4.730.488

b. İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30.09.2022	31.12.2021
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	832.335	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Tic. A.Ş.	261.880	207.550
İttifak Holding A.Ş.	-	50.137
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	8.672
İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.	-	853
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	41.977	-
	1.136.192	267.212

c. İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

İlişkili taraflardan elde edilen gelirler

01.01-30.09.2022	Faaliyetlerle ilgili gelirler	Faiz gelirleri
İttifak Holding A.Ş.	-	364.551
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	540.860	-
Kule Yönetim ve Organizasyon ve Danışmanlık A.Ş.	3.000	-
	543.860	364.551
01.01-30.09.2021	Faaliyetlerle ilgili gelirler	Faiz gelirleri
İttifak Holding A.Ş.	328	-
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	8.702.581	-
	8.702.909	-

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İlişkili taraflara yapılan giderler

01.01-30.09.2022	Faaliyetlerle ilgili giderler	Kur farkı giderleri
İttifak Holding A.Ş.	4.321.804	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.	1.059.188	-
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	76.184	-
Seleks İç ve Dış Tic.A.Ş.	41.976	-
	5.499.152	-
01.01-30.09.2021	Faaliyetlerle ilgili giderler	Kur farkı giderleri
İttifak Holding A.Ş.	2.853.220	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	31.200	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Tic. A.Ş.	124.037	-
İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.	1.887	-
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	10.481	1.043
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.611	-
	3.023.436	1.043

d. İlişkili taraflara sağlanan faydalar:

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
Kısa vadeli faydalar		
Ücretler	2.404.235	1.600.555

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	30.09.2022	31.12.2021
Nominal pay adedi	1.353.811	1.353.811
Bekleyen en iyi alış tutarı	0,96	0,74
Gerçeğe uygun değer tutarı	1.299.659	1.001.820

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar:

	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	151.451.040	124.364.184
Kredi kartı borçları	10.161	870
	151.461.201	124.365.054

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	65.237.259	63.711.269

Uzun vadeli borçlanmalar:

	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	64.057.882	95.124.959

30.09.2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
Avro	6,13%	8.450.000	151.451.040

Uzun Vadeli Krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	11,85%	112.232.393	112.232.393
Avro	6,13%	951.992	17.062.748

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı

65.237.259

Uzun vadeli krediler

64.057.882

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.12.2021 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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
			158.836.228
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			63.711.269
Uzun vadeli krediler			95.124.959

Banka kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
3 aya kadar	143.186.955	36.337.192
3- 12 ay	73.501.344	151.738.261
1-2 yıl arası	48.092.140	55.249.712
2-3 yıl arası	15.965.742	34.818.483
3-4 yıl arası	-	5.056.764
	280.746.181	283.200.412

6. STOKLAR

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde malzeme	65.383.617	38.557.497
Yarı mamuller	6.328.895	1.855.867
Mamuller	39.673.764	27.529.994
Ticari mallar	1.170.540	822.529
Diğer stoklar	225.325	92.037
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.292.379)	(2.165.478)
	110.489.762	66.692.446

30.09.2022 tarihi itibarıyla stokların sigorta teminat bedeli 12.000.000 TL’dir (31.12.2021:10.100.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemleri bazında detayı:

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde malzeme	2.187.080	2.142.678
Yarı mamuller	6.699	-
Mamuller	89.760	-
Ticari mallar	6.019	-
Diğer	2.821	22.800
	2.292.379	2.165.478

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu:

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Dönem başı karşılık tutarı	2.165.478	2.154.594
Dönem içinde ayrılan karşılık	126.901	-
Dönem sonu stok değer düşüklüğü	2.292.379	2.154.594

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	30.09.2022
Sille Arsa	39.146.000	-	-	-	39.146.000
	39.146.000	-	-	-	39.146.000

	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	30.09.2021
Sille Arsa	26.040.600	-	-	-	26.040.600
Beyşehir Yem Fabrikası	11.022.120	-	(11.022.120)	-	-
	37.062.720	-	(11.022.120)	-	26.040.600

30.09.2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde sigorta teminat bedeli bulunmamaktadır (30.09.2021: bulunmamaktadır.).

30.09.2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bedeli 25.000.000 TL (30.09.2021: 25.000.000 TL).

01.01 – 30.09.2022 tarihleri arası yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri ve faaliyet giderleri bulunmamaktadır. (01.01 – 30.09.2021 tarihleri arası kira gelirleri 175.353 TL ve faaliyet giderleri 78.191 TL’dir).

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 21.000.098 TL’lik maddi duran varlık alımı yapmıştır (30.09.2021: 1.311.323 TL). Ayrıca dönem içerisinde net defter değeri 33.474 TL (30.09.2021: 248.913 TL) olan sabit kıymet satışı yapılmıştır.

9. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Satış amaçlı arsa ve daire	223.000	223.000

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30.09.2022	31.12.2021
Dava karşılıkları (*)	186.260	113.040

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

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Teminat / Rehin / İpotek (TRİK):

	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	581.072.936	260.709.065
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 (*)	166.934.539	218.111.159
-Ortaklar lehine verilen	75.156.267	147.109.157
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	91.778.273	71.002.002
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
	748.007.475	478.820.224

30.09.2022 tarihi itibarıyla grubun Teminat/Rehin/İpotek/Kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %66'dır (31.12.2021: %98).

11. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye:

Ortaklar	Pay	30.09.2022	Pay	31.12.2021
İttifak Holding A.Ş.	45,38%	35.400.000	45,38%	35.400.000
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	21,28%	16.600.000	21,28%	16.600.000
Diğer	33,34%	26.000.000	33,34%	26.000.000
	100,00%	78.000.000	100,00%	78.000.000

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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para riski

Grup'un maruz kaldığı kur riski, kullanmış olduğu ABD Doları ve Euro cinsi kredilerinden kaynaklanmaktadır. Grup bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/ çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

Grup'un 30.09.2022 tarihi itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30.09.2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	8.597.744	189.806	283.744
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	32.923.330	1.700.889	80.924
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	41.521.074	1.890.695	364.668
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)	41.521.074	1.890.695	364.668
10. Ticari borçlar	16.812.945	873.676	36.077
11. Finansal yükümlülükler	151.451.040	-	8.450.000
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	15.228.019	781.607	42.699
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	183.492.004	1.655.283	8.528.776
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	17.062.743	-	951.992
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	17.062.743	-	951.992
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	200.554.747	1.655.283	9.480.768
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)	(159.033.673)	235.412	(9.116.100)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	(159.033.673)	235.412	(9.116.100)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup’un 31.12.2021 tarihi itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31.12.2021	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 yükümlülükler (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	-	-	-

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30.06.2022 ve 31.12.2021 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.

30.09.2022 döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi Öncesi Kar / Zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	435.602	(435.602)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	435.602	(435.602)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(16.338.969)	16.338.969
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(16.338.969)	16.338.969
TOPLAM (3+6)	(15.903.367)	15.903.367

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

13. FİNANSAL ARAÇLAR

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerleme metotlarını 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.

14. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.