

**SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Bağımsız Denetçi Raporu

Selva Gıda Sanayi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Selva Gıda Sanayi Anonim Şirketi ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynak değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları 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 2022 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	
31.12.2022 tarihi itibarıyla 25.009.884 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'te 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 olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	
31.12.2022 tarihi itibarıyla 212.867.939 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 yansıtır 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 iletmış 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 aşacağı 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 Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2022 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.
- 3) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Grup'un riskin erken saptanması sistemi ve komitesinin uygulamaları hakkında denetçi raporu 13 Mart 2023 tarihinde Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Hakan EŞTÜRK
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

Bursa, 13 Mart 2023

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19
6. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	19
7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	19
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	21
9. STOKLAR	21
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	22
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	24
14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	25
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	25
17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
18. ÖZKAYNAKLAR.....	26
19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	27
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	28
22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	28
23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	29
24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	29
25. PAY BAŞINA KAZANÇ	30
26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31
27. FİNANSAL ARAÇLAR.....	35
28. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	36

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar	Ref	31.12.2022	31.12.2021
Nakit ve nakit benzerleri	4	47.529.460	85.237.558
Finansal yatırımlar	6	2.748.236	1.001.820
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	13.389	4.730.488
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	25.009.884	26.341.301
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.985.286	782.775
Stoklar	9	124.146.535	66.692.446
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	10	1.705.127	26.800.418
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	-	401.202
Diğer dönen varlıklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	17	20.549.557	3.571.677
Ara toplam		223.687.474	215.559.685
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	14	223.000	223.000
Toplam dönen varlıklar		223.910.474	215.782.685
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	108.518	108.518
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	328.657.000	39.146.000
Maddi duran varlıklar	12	308.505.232	319.457.340
Maddi olmayan duran varlıklar	13	161.350	226.292
Ertelenmiş vergi varlığı		405	507
Toplam duran varlıklar		637.432.505	358.938.657
Toplam varlıklar		861.342.979	574.721.342

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar	Ref	31.12.2022	31.12.2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	102.124.600	124.365.054
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	64.641.216	63.711.269
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	3	1.034.280	267.212
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	53.262.951	13.725.554
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	2.131.822	1.017.300
Diğer borçlar			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	1.360.379	1.338.664
Ertelenmiş gelirler			
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	10	31.738.323	14.064.770
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	3.882.647	-
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	1.102.743	737.170
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	176.612	113.040
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		261.455.573	219.340.033
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	46.102.123	95.124.959
Diğer borçlar			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	1.007.490	1.967.674
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	8.055.774	1.698.756
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		83.993.270	33.388.140
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		139.158.657	132.179.529
Toplam yükümlülükler		400.614.230	351.519.562
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	78.000.000	78.000.000
Paylara ilişkin primler		26.780.000	26.780.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	18	289.590.419	128.424.400
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	18	(4.166.567)	(334.553)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
Yasal yedekler	18	2.241.647	2.241.647
Geçmiş yıllar zararları	18	(11.147.930)	(1.058.422)
Net dönem karı veya zararı		79.431.180	(10.851.292)
Toplam özkaynaklar		460.728.749	223.201.780
Toplam kaynaklar		861.342.979	574.721.342

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01 – 31.12.2022 VE 2021 TARİHLERİ ARASI
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kar veya zarar kısmı	Ref.	2022	2021
Hasılat	19	621.975.237	287.143.047
Satışların maliyeti	19	(493.551.544)	(229.875.331)
Brüt kar		128.423.693	57.267.716
Genel yönetim giderleri		(22.612.735)	(14.568.405)
Pazarlama giderleri		(23.258.186)	(13.147.381)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(34.201)	(34.259)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	15.921.472	22.912.301
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(9.950.405)	(15.588.476)
Esas faaliyet karı		88.489.638	36.841.496
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	56.471.220	13.502.361
Yatırım faaliyetlerinden giderler	22	(6.695)	(455.491)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		144.954.163	49.888.366
Finansman gelirleri	23	23.605.517	32.508.552
Finansman giderleri	23	(73.697.259)	(89.803.411)
Vergi öncesi kar/ (zarar)		94.862.421	(7.406.493)
Dönem vergi gideri	24	(4.360.679)	-
Ertelenmiş vergi gideri	24	(11.070.562)	(3.444.799)
Net dönem karı / (zararı)		79.431.180	(10.851.292)
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payları	25	79.431.180	(10.851.292)
Pay başına kazanç / (kayıp)	25	1,02	(0,14)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01-31.12.2022 VE 2021 TARİHLERİ ARASI
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Diğer kapsamlı gelir kısmı	Ref	2022	2021
Dönem karı / (zararı)		79.431.180	(10.851.292)
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		202.409.754	130.699.135
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	16	(4.779.295)	456.569
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi etkisi		(40.481.951)	(26.112.981)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		947.281	(100.446)
Diğer kapsamlı gelir		158.095.789	104.942.277
Toplam kapsamlı gelir		237.526.969	94.090.985
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		237.526.969	94.090.985

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01-31.12.2022 VE 2021 TARİHLERİ ARASI
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı veya zararı	Toplam özkaynaklar
31.12.2021								
Dönem başı bakiyeler	65.000.000	-	24.633.071	(1.874.993)	1.174.034	(32.996.745)	33.795.155	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
Net dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	(10.851.292)	(10.851.292)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	104.586.154	356.123	-	-	-	104.942.277
Sermaye artırımını	13.000.000	26.780.000	-	-	-	-	-	39.780.000
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	(399.727)	-	(399.727)
Dönem sonu bakiyeler	78.000.000	26.780.000	128.424.400	(334.553)	2.241.647	(1.058.422)	(10.851.292)	223.201.780
31.12.2022								
Dönem başı 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	-	-	(761.784)	-	-	(10.089.508)	10.851.292	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	161.927.803	(3.832.014)	-	-	79.431.180	237.526.969
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	79.431.180	79.431.180
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	161.927.803	(3.832.014)	-	-	-	158.095.789
Dönem sonu bakiyeler	78.000.000	26.780.000	289.590.419	(4.166.567)	2.241.647	(11.147.930)	79.431.180	460.728.749

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01– 31.12.2022 VE 2021 TARİHLERİ ARASI
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Ref	2022	2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		79.283.222	15.441.354
Dönem karı/(zararı)		79.431.180	(10.851.292)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		15.896.674	67.534.509
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	20	3.958.733	3.370.178
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5-21	8.194	(236.942)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	42.935	10.884
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	1.873.850	406.034
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	63.572	15.750
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(9.882.355)	(8.650.632)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	62.611.445	83.237.253
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	11-22	(56.458.000)	(13.105.400)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	21	(1.746.416)	(19.341)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	24	15.431.241	3.444.799
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar)	22	(6.525)	41.858
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	(979.932)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		13.612.269	12.257.421
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	3	4.717.099	(2.149.206)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	5	1.323.223	(1.906.247)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	3	-	38.119.375
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	8	(1.202.511)	(361.023)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	9	(57.497.024)	(30.391.432)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	10	25.095.291	(152.089)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	3	767.068	(469.047)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	5	39.537.397	558.850
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	16	1.114.522	172.842
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	(938.469)	(936.599)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	10	17.673.553	9.374.489
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	17	(16.977.880)	397.508
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(29.656.901)	(53.499.284)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	-	(571.378)
Ödenen faiz		(39.462.426)	(60.826.899)
Alınan faiz	23	9.882.355	8.650.632
Vergi iadeleri (ödemeleri)	24	(76.830)	(751.639)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(23.578.404)	8.769.868
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12-22	39.999	726.286
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(23.613.046)	(2.863.903)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(5.357)	(114.635)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	11	-	11.022.120
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(93.412.916)	21.173.627
Pay ihracından veya sermaye artırımından kaynaklanan nakit girişleri		-	39.780.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		197.246.911	148.439.575
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(266.778.314)	(141.587.346)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		-	(139.000)
Ödenen faiz		(23.881.513)	(25.319.602)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(37.708.098)	45.384.849
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		85.237.558	39.852.709
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	47.529.460	85.237.558

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 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. ve bağlı ortaklığı Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş., makarna, un ve irmik üretimi ve ihracatı alanında faaliyet göstermektedir. Şirket, 1988 yılında Konya'da kurulmuştur.

31.12.2022 tarihi itibarıyla toplam personeli 182 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 OSB Bölgesi Büyük Kayacık Mah. Güzel Konak Sok. No:6 Selçuklu / Konya'dır.

Şirket'in 31.12.2022 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. 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. 31.12.2022 itibarıyla çalışan personel bulunmamaktadır.

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

31.12.2022 tarihi itibarıyla Grup'un sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay	Tutar	Pay	Tutar
İttifak Holding A.Ş.	36,03%	28.100.000	45,38%	35.400.000
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	21,28%	16.600.000	21,28%	16.600.000
Diğer	42,69%	33.300.000	33,34%	26.000.000
	100%	78.000.000	100%	78.000.000

Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, 13 Mart 2023 tarihli Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin 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 ("UFRS") 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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.1.2. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide 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 Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

- 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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

2.1.4. 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 (%)	
	31.12.2022	31.12.2021
Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklık kontrol gücünün Grup’a ait olması nedeniyle “tam konsolidasyon metodu” ile konsolide edilmiştir. Buna göre konsolide finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları aşağıda açıklanan ana esaslara göre düzenlenmiştir:

a) Konsolide edilen ortaklığının finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları 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 ortaklığın 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 tablolarında gösterilmiştir.

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

e) Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.

f) Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide kar veya zarar tablolarına dahil eder ve bu tarihte konsolide finansal durum tablolarında iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi konsolide kar veya zarar tablolarına alır.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Konsolide finansal durum tablolarında yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar konsolide finansal durum tabloları 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 konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmaktadır.

2.1.5. İşletmenin Sürekliliği

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

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.1.6. Netleştirme/mahsup

Bir finansal varlık veya borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın bilançoda 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.

2.1.7. 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 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 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.2. Muhasebe Politikaları ve 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.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

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

- 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 ortaklık, bağlı ortaklıkl ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklık dahil olmak üzere)
 - Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması,
 - Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması,
- Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- 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;
- 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da bilanço tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet bedelleri ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmıştır. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri konsolide diğer kapsamlı gelir tablolarına 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, konsolide finansal durum tablolarında “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Grup, 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.

- 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 bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup öz kaynağa 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:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablolarında “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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablolarında finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolara taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

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.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme yöntemi ile değerlendirilen varlıklar hariç olmak üzere, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

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

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu konsolide kar veya zarar tablolarında gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran 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.

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 olduğu dönemde konsolide kar veya zarar tablolarıyla ilişkilendirilmektedir.

"Tahmini maliyet yöntemi" ile ilgili açıklama: Selva ve Bağlı Ortaklığı, İttifak Holding A.Ş.'nin iştirakleridir. İttifak Holding A.Ş. ve grup şirketleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla dahil olmuştur. Dolayısıyla ilk olarak UFRS'ye göre mali tablolarını 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla hazırlamıştır. Bu çerçevede UFRS 1 uyarınca Grup maddi duran varlıklarını ve yatırım amaçlı gayrimenkullerini ekspertiz raporları ile belirlenmiş rayiç değerlerine getirmiş ve oluşan değerlendirme farklarını da özkaynaklar altında maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artışları / (azalışları) altında takip etmiştir.

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 varlık 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 tablolarında diğer varlıklar ve diğer yükümlülüklerden ayrı olarak gösterilir.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir konsolide 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 konsolide kar veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Grup - kiralayan olarak

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Bir sözleşmenin kiralamaya ilişkin olan ve olmayan unsurlar içermesi halinde Grup, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

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, konsolide kar veya zarar tablolarında yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü konsolide 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 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 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 konsolide 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 konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un konsolide finansal durum tabloları 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklığın 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, Şirket, 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.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablolarında yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar konsolide finansal durum tabloları 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 konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmaktadır.

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.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 konsolide 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 konsolide 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 konsolide 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.

Pay başına kazanç

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

Konsolide kar veya zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup’un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup’un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup’un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Nakit akış tablosu

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

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.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Konsolide finansal durum tabloları tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, konsolide finansal durum tabloları tarihi ile konsolide finansal durum tablolarının yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tabloları 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 konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmaktadır.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço 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) Şirket 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 muhasebeleştirdiği herhangi bir husus veya karşılığın (daha önce muhtemel olduğu düşünülmeyen veya makul bir hesaplama yapılmadığı için karşılık ayırmadığı) artmasını veya azalmasını gerektirebilir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	13.389	4.730.488
	13.389	4.730.488

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Tic.A.Ş.	968.517	207.500
İttifak Holding A.Ş.	-	50.187
AES Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	8.672
İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.	-	853
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	65.763	-
	1.034.280	267.212

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

2022	Gelirler		Giderler	
	Ticari faaliyetlerle ilgili gelirler	Faiz gelirleri	Ticari faaliyetlerle ilgili giderler	Faiz giderleri
İttifak Holding A.Ş.	-	364.551	6.045.014	1.813.583
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	540.860	-	979.482	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1.660.533	-
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	10.818.231	-
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	65.764	-
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	-	19.250
Kule Yönetim ve Organizasyon ve Danış. A.Ş.	30.825	-	-	-
	571.685	364.551	19.569.024	1.832.833

2021	Gelirler		Giderler	
	Ticari faaliyetlerle ilgili gelirler	Faiz gelirleri	Ticari faaliyetlerden giderler	Kur farkı giderleri
İttifak Holding A.Ş.	3.989	225.812	3.839.266	-
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	9.239	-	29.328	1.043
İrent Oto Kiralama Ticaret A.Ş.	-	-	1.887	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim San. ve Tic. A.Ş.	-	-	144.639	-
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri San. ve Tic. 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

İlişkili taraflara sağlanan faydalar

	2022	2021
Ortaklara ve üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	3.496.533	2.133.110
	3.496.533	2.133.110

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	47.023	20.381
Bankalar-vadesiz mevduatlar	38.806.202	11.429.184
Bankalar-vadeli mevduatlar	8.676.235	73.787.993
	47.529.460	85.237.558

Bankalardaki mevduatlar üzerinde 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Müşterilerden alacaklar	26.345.585	28.010.692
Alacak senetleri	3.868.732	3.391.818
Ertelenmiş finansman geliri	(193.273)	(58.243)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(5.011.160)	(5.002.966)
	25.009.884	26.341.301

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu:

	2022	2021
Dönem başı karşılık tutarı	5.002.966	5.239.908
Dönem içinde ayrılan karşılık	8.194	-
Dönem içinde iptal / tahsil edilen	-	(236.942)
	5.011.160	5.002.966

b. İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

Kısa vadeli:

	31.12.2022	31.12.2021
Tedarikçilere borçlar	26.892.622	11.380.949
Borç senetleri	27.000.000	2.360.448
Ertelenmiş finansman gidei	(629.671)	(15.843)
	53.262.951	13.725.554

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	31.12.2022	31.12.2021
Nominal pay adedi	1.353.811	1.353.811
Bekleyen en iyi alış tutarı	2,03	0,74
	2.748.236	1.001.820

7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	102.089.330	124.364.184
Kredi kartı borçları	35.270	870
	102.124.600	124.365.054

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	64.641.216	63.711.269
	64.641.216	63.711.269

Uzun vadeli borçlanmalar

	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	46.102.123	95.124.959
	46.102.123	95.124.959

31.12.2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	10,23%	68.200.000	68.200.000
Avro	1,00%	1.700.000	33.889.330
			102.089.330

Uzun vadeli krediler:

Para Birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	Orijinal Tutar	TL Tutar
TL	12,12%	94.602.547	94.602.547
Avro	6,00%	809.675	16.140.792
			110.743.339
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			64.641.216
			46.102.123

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
			158.836.228
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			63.711.269
			95.124.959

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Banka kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
3 aya kadar	45.159.136	36.337.192
3- 12 ay arası	121.571.410	151.738.261
1-2 yıl arası	40.389.829	55.249.712
2-3 yıl arası	5.712.294	34.818.483
3-4 yıl arası	-	5.056.764
	212.832.669	283.200.412

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a. İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar:

Kısa vadeli:

	31.12.2022	31.12.2021
Personelden alacaklar	177	175
Eximbank ve teminat alacakları	557.711	563.486
Vergi dairesinden alacaklar	1.427.398	219.114
	1.985.286	782.775

Uzun vadeli:

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	108.518	108.518

b. İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar:

Kısa vadeli:

	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	362.764	188.523
Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	960.184	1.134.349
Ödenecek diğer yükümlülükler	37.431	15.792
	1.360.379	1.338.664

Uzun vadeli:

	31.12.2022	31.12.2021
Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	1.007.490	1.967.674

9. STOKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
İlk madde malzeme	62.316.890	38.557.497
Yarı mamuller	8.096.688	1.855.867
Mamuller	54.015.280	27.529.994
Ticari mallar	1.853.557	822.529
Diğer stoklar	72.533	92.037
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.208.413)	(2.165.478)
	124.146.535	66.692.446

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemleri bazında detayı:

	31.12.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	2.208.413	2.142.678
Diğer	-	22.800
	2.208.413	2.165.478

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu;

	2022	2021
Dönem başı karşılık tutarı	2.165.478	2.154.594
Dönem içinde ayrılan karşılık	42.935	10.884
	2.208.413	2.165.478

31.12.2022 tarihi itibarıyla stokların sigorta teminat bedeli 90.000.000 TL'dir (31.12.2021: 10.086.000 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

	31.12.2022	31.12.2021
Tedarikçilere verilen sipariş avansları	1.529.968	26.649.792
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	149.413	124.499
Personel verilen avanslar	25.746	26.127
	1.705.127	26.800.418

Ertelenmiş gelirler

	31.12.2022	31.12.2021
Müşterilerden alınan sipariş avansları	31.738.323	14.064.770
	31.738.323	14.064.770

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31.12.2022 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış	Çıkışlar	Transferler	Gerçeğe uygun değer farkı	Kapanış
Tömek Arsa	-	-	233.053.000	31.779.000	264.832.000
Sille Arsa	39.146.000	-	-	24.679.000	63.825.000
	39.146.000	-	233.053.000	56.458.000	328.657.000

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.12.2021 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış	Çıkışlar	Transferler	Gerçeğe uygun değer farkı	Kapanış
Beyşehir Yem Fabrikası	11.022.120	(11.022.120)	-	-	-
Sille Arsa	26.040.600	-	-	13.105.400	39.146.000
			-		
	37.062.720	(11.022.120)	-	13.105.400	39.146.000

31.12.2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bedeli 100.000.000 TL (31.12.2021: 25.000.000 TL).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri 2022 yılında 423.729 TL'dir (2021: 175.786 TL gelir, 78.191 TL gider).

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.12.2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yeniden Değerleme	Kapanış
Arazi ve arsalar	276.255.000	-	-	(233.053.000)	146.888.000	190.090.000
Yer altı ve yer üstü düzenleri	391.551	-	-	-	-	391.551
Binalar	21.838.999	3.800	-	-	54.483.201	76.326.000
Tesis, makine ve cihazlar	42.347.642	4.092.052	-	-	-	46.439.694
Taşıtlar	2.662.965	1.275.050	(46.610)	-	-	3.891.405
Demirbaşlar	3.809.291	550.104	-	-	-	4.359.395
Yapılmakta olan yatırımlar	-	17.692.040	-	-	-	17.692.040
	347.305.448	23.613.046	(46.610)	(233.053.000)	201.371.201	339.190.085
Birikmiş Amortismanlar						
Yer altı ve yer üstü düzenleri	376.553	5.206	-	-	-	381.759
Binalar	-	1.038.553	-	-	(1.038.553)	-
Tesis, makine ve cihazlar	23.768.996	2.120.685	-	-	-	25.889.681
Taşıtlar	968.671	564.079	(13.136)	-	-	1.519.614
Demirbaşlar	2.733.888	159.911	-	-	-	2.893.799
	27.848.108	3.888.434	(13.136)	-	(1.038.553)	30.684.853
Maddi duran varlıklar, net	319.457.340					308.505.232

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.12.2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yeniden Değerleme	Kapanış
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 31.12.2022 tarihi itibarıyla 208.245.000 TL (31.12.2021: 93.962.000 TL).

Maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek tutarı 31.12.2022 itibarıyla 20.000.000 TL (31.12.2021 95.000.000 TL).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31.12.2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış	İlaveler	Kapanış
Haklar	450.391	-	450.391
Bilgisayar programları	1.164.334	5.357	1.169.691
	1.614.725	5.357	1.620.082
Birikmiş Amortismanlar			
Haklar	418.136	4.887	423.023
Bilgisayar programları	970.297	65.412	1.035.709
	1.388.433	70.299	1.458.732
Maddi olmayan duran varlıklar, net	226.292		161.350

31.12.2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış	İlaveler	Kapanış
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

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Satış amaçlı arsa ve daire	223.000	223.000

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31.12.2022	31.12.2021
Dava karşılıkları (*)	176.612	113.040

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

Teminat / Rehin / İpotek / Kefalet (TRİK)

	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	237.434.660	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 (*)	133.051.943	218.111.159
-Ortaklar lehine verilen	98.463.991	147.109.157
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	34.587.952	71.002.002
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
	370.486.603	478.820.224

31.12.2022 tarihi itibarıyla grubun Teminat/Rehin/İpotek/Kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin Grup’un vermiş olduğu diğer TRİK’ların Grup’un özkaynaklarına oranı %29’dur (31.12.2021:%98).

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar:

	31.12.2022	31.12.2021
Personele borçlar	1.528.671	751.363
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	603.151	265.937
	2.131.822	1.017.300

b. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Kısa vadeli

	31.12.2022	31.12.2021
İzin karşılıkları	1.102.743	737.170

Uzun vadeli

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	8.055.774	1.698.756

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 31.12.2022 tarihi itibarıyla geçerli olan 15.371 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31.12.2021– 8.285 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.

31.12.2022 ve 31.12.2021 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Net iskonto oranı (%)	0,86	5,98
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı (%)	98	98

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı karşılık tutarı	1.698.756	2.371.471
Hizmet maliyeti	1.508.277	253.597
Faiz maliyeti	69.446	101.635
Ödemeler	-	(571.378)
Aktüeryal fark	4.779.295	(456.569)
	8.055.774	1.698.756

17. DİĞER VARLIKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Diğer KDV	7.552.706	2.733.190
Devreden KDV	12.833.594	835.124
DİFİF tahakkukları	163.257	3.363
	20.549.557	3.571.677

18. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

		31.12.2022		31.12.2021
	Pay	Tutar	Pay	Tutar
İttifak Holding A.Ş.	36,03%	28.100.000	45,38%	35.400.000
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	21,28%	16.600.000	21,28%	16.600.000
Diğer	42,69%	33.300.000	33,34%	26.000.000
Toplam Sermaye	100%	78.000.000	100%	78.000.000

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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)

	31.12.2022	31.12.2021
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	289.590.419	128.424.400
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(4.166.567)	(334.553)
	285.423.852	128.089.847

c. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	2.241.647	2.241.647

d. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş yıl zararları	(11.147.930)	(1.058.422)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2022	2021
Yurtiçi satışlar	346.263.003	167.582.779
Yurtdışı satışlar	268.394.777	117.011.013
İhraç kayıtlı satışlar	12.211.187	4.844.190
Toplam Satışlar	626.868.967	289.437.982
İndirim ve iadeler	(4.893.730)	(2.294.935)
Net Satışlar	621.975.237	287.143.047
Satışların maliyeti	(493.551.544)	(229.875.331)
Brüt satış karı	128.423.693	57.267.716

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	2022	2021
İlk madde, malzeme ve ticari mal giderleri	386.940.112	212.098.349
Enerji giderleri	58.743.017	11.576.383
Ambalaj malzemeleri giderleri	36.994.762	17.631.707
Personel giderleri	31.405.755	15.660.948
Navlun ve nakliye giderleri	12.906.610	7.253.773
Komisyon giderleri	4.523.605	1.796.575
Amortisman giderleri	3.958.733	3.370.178
Sigorta giderleri	886.467	488.839
Danışmanlık giderleri	874.723	2.257.026
Stoklardaki değişim	(11.175.037)	(25.927.820)
Diğer	13.397.919	11.419.418
	539.456.666	257.625.376

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Satışların maliyeti	2.882.334	2.497.078
Genel yönetim giderleri	1.002.444	34.259
Pazarlama giderleri	39.754	34.887
Araştırma ve geliştirme giderleri	34.201	803.954
	3.958.733	3.370.178

Personel giderlerinin fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Satışların maliyeti	17.896.360	9.236.037
Pazarlama giderleri	10.520.238	4.443.004
Genel yönetim giderleri	2.989.157	1.981.907
	31.405.755	15.660.948

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	2022	2021
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri	8.833.715	12.073.443
Menkul kıymet satış karları	1.746.416	19.341
Tarımsal iade gelirleri	1.020.701	-
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı geliri	687.914	71.581
Teşvik gelirleri	200.068	235.429
Diğer alacak karşılık iptalleri	90.309	7.210.560
İlişkili taraflardan ticari kur farkı gelirleri	4.497	-
Şüpheli alacak karşılık iptalleri	-	236.942
Diğer	3.337.852	3.065.005
	15.921.472	22.912.301

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	2022	2021
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	9.708.327	12.489.307
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gideri	209.116	125.396
İlişkili taraflara ticari kur farkı giderleri	23.180	-
Ticari alacaklar karşılık giderleri	8.194	-
Diğer alacak karşılık giderleri	-	2.903.810
Diğer	1.588	69.963
	9.950.405	15.588.476

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	2022	2021
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	56.458.000	13.105.400
Maddi duran varlık satış karları	13.220	396.961
	56.471.220	13.502.361

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	2022	2021
Maddi duran varlık satış zararları	6.695	438.819
Diğer	-	16.672
	6.695	455.491

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri:

	2022	2021
Kur farkı gelirleri	13.723.162	23.857.920
Faiz gelirleri	9.882.355	8.650.632
	23.605.517	32.508.552

Finansman giderleri:

	2022	2021
Kur farkı giderleri	5.597.984	3.235.929
Faiz giderleri	62.611.445	83.237.253
Diğer	5.487.830	3.330.229
	73.697.259	89.803.411

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

Vergi yükümlülükleri aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

Kar veya zarar tablosu	2022	2021
Dönem vergi yükümlülüğü	(4.360.679)	-
Ertelenen vergi yükümlülüğü	(11.070.562)	(3.444.799)
	(15.431.241)	(3.444.799)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31.12.2022 tarihi itibarıyla %20’dir (31.12.2021: %25). 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergiler	-	401.202
	-	401.202

Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.360.679	-
Peşin ödenen vergiler	(478.032)	-
	3.882.647	-

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

	31.12.2022		31.12.2021	
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Ticari alacaklar	698.393	139.679	555.169	138.792
Kıdem tazminatı karşılığı	8.055.774	1.611.155	1.698.756	373.726
İzin karşılıkları	1.102.743	220.549	737.170	184.293
Finansal yükümlülükler	532.532	106.506	1.334.472	333.618
Dava karşılıkları	176.612	35.322	113.040	28.260
Diğer dönen ve duran varlıklar	157.824	31.564	976.651	244.163
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.929.987	785.997	3.572.846	893.211
Ticari borç ve diğer borçlar reeskontu	(629.671)	(125.934)	(15.843)	(3.961)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	(69.563.400)	(13.912.680)	(13.105.400)	(3.276.350)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değer artışı	(366.633.528)	(73.326.706)	(164.223.774)	(32.844.755)
Stoklar	2.208.413	441.683	2.165.478	541.370
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) , net	(419.964.321)	(83.992.865)	(166.191.435)	(33.387.633)

Ertelenen vergi mutabakatı:

	2022	2021
Dönem başı ertelenen vergi yükümlülükleri, net	(33.387.633)	(3.729.407)
Dönem ertelenen vergi yükümlülüğü	(11.070.562)	(3.444.799)
Diğer kapsamlı gelir ertelenen vergi etkisi	(39.534.670)	(26.213.427)
Dönem sonu ertelenen vergi yükümlülükleri, net	(83.992.865)	(33.387.633)

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.

2022 ve 2021 dönemlerine ait finansal tablolar için Grup hisselerinin birim pay başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Net dönem karı / (zararı)	79.431.180	(10.851.292)
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	78.000.000	78.000.000
Pay başına kazanç, (kayıp) (TL)	1,02	(0,14)

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 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.

31.12.2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	212.867.939	283.201.282
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	47.529.460	85.237.558
Net finansal borç	165.338.479	197.963.724
Toplam öz sermaye	460.728.749	223.201.780
Toplam sermaye	626.067.228	421.165.504
Net Finansal Borç/ Yatırılan Sermaye Oranı	26%	47%

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 oluşturma 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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		
31.12.2022 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	13.389	25.009.884	-	2.093.804	47.482.437	47.023
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(11.865.000)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.389	36.874.884	-	2.093.804	47.482.437	47.023
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.011.160	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.011.160)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

	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	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	-	-	-	-	-	-

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.

31.12.2022					
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	212.867.939	215.677.660	44.820.160	119.107.886	51.749.614
Ticari borçlar	54.297.231	54.922.157	53.318.328	1.603.829	-
Diğer borçlar	2.367.869	2.367.869	2.367.869	-	-
	269.533.039	272.967.686	100.506.357	120.711.715	51.749.614

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 31.12.2022 tarihi itibari ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	10.475.016	493.824	62.270
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	18.994.222	187.347	777.087
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar	29.469.238	681.171	839.357
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-
9. Toplam varlıklar	29.469.238	681.171	839.357
10. Ticari borçlar	4.784.466	239.272	15.575
11. Finansal yükümlülükler	44.709.954	-	2.242.798
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	27.704.157	1.424.595	53.507
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	77.198.577	1.663.867	2.311.880
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	5.320.166	-	266.877
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	5.320.166	-	266.877
18. Toplam yükümlülükler	82.518.743	1.663.867	2.578.757
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	-	-	-
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	(53.049.505)	(982.696)	(1.739.399)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(53.049.505)	(982.696)	(1.739.399)
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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA 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:

	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	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	-	-	-
9. Toplam varlıklar	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	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	11.194.182	-	762.427
18. Toplam yükümlülükler	162.507.456	1.268.398	9.947.135
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	-	-	-
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	(119.015.737)	690.777	(8.716.638)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(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	-	-	-

Kur riskine duyarlılık analizi

31.12.2022 Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Vergi Öncesi Kar / Zarar		
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.837.474)	1.837.474
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki	(1.837.474)	1.837.474
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.467.477)	3.467.477
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki	(3.467.477)	3.467.477
TOPLAM	(5.304.951)	5.304.951

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARI İLE 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	896.456	(896.456)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.798.030)	12.798.030
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki	(12.798.030)	12.798.030
TOPLAM	(11.901.574)	11.901.574

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	31.12.2022	31.12.2021
Finansal varlıklar	8.676.235	73.787.993
Finansal borçlanmalar	110.778.609	283.201.282
Değişken faizli finansal araçlar	31.12.2022	31.12.2021
Finansal borçlanmalar	102.089.330	-

27. FİNANSAL ARAÇLAR

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

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.12.2022	Krediler ve alacaklar	Maliyet bedeli ile ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	47.529.460	-	-	-	47.529.460	47.529.460	4
Finansal varlıklar	-	-	2.748.236	-	2.748.236	2.748.236	6
Ticari alacaklar	25.023.273	-	-	-	25.023.273	25.023.273	5
Diğer alacaklar	2.093.804	-	-	-	2.093.804	2.093.804	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	212.867.939	212.867.939	212.867.939	7
Ticari borçlar	-	-	-	54.297.231	54.297.231	54.297.231	5
Diğer borçlar	-	-	-	2.367.869	2.367.869	2.367.869	8
31.12.2021	Krediler ve alacaklar	Maliyet bedeli ile ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara 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

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:

	2022	2021
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8.194	(236.942)
Diğer finansal varlıklar veya yatırımlar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(1.746.416)	(19.341)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	42.935	10.884
	(1.695.287)	(245.399)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	1.873.850	406.034
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	63.572	15.750
	1.937.422	421.784