

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İçindekiler

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR....	17
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17
4. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	18
5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	18
6. STOKLAR	19
7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	20
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20
9. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	20
10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	20
11. ÖZKAYNAKLAR.....	21
12. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	21
13. FİNANSAL ARAÇLAR.....	23

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Nakit ve nakit benzerleri		24.955.899	47.529.460
Finansal yatırımlar	4	2.044.255	2.748.236
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	13.389	13.389
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		57.103.523	25.009.884
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.421.462	1.985.286
Stoklar	6	189.474.468	124.146.535
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		26.594.435	1.705.127
Diğer dönen varlıklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		34.819.212	20.549.557
Ara toplam		336.426.643	223.687.474
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	9	223.000	223.000
Toplam dönen varlıklar		336.649.643	223.910.474
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		108.518	108.518
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	328.657.000	328.657.000
Maddi duran varlıklar		317.447.495	308.505.232
Maddi olmayan duran varlıklar		133.664	161.350
Ertelenmiş vergi varlığı		405	405
Toplam duran varlıklar		646.347.082	637.432.505
Toplam varlıklar		982.996.725	861.342.979

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Ref	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	172.865.216	102.124.600
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	65.090.297	64.641.216
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	3	1.249.646	1.034.280
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		48.789.733	53.262.951
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		8.752.845	2.131.822
Diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	3	5.006.961	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.561.334	1.360.379
Ertelenmiş gelirler			
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		81.100.442	31.738.323
Dönem karı vergi yükümlülüğü		135.915	3.882.647
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.742.395	1.102.743
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	431.065	176.612
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		387.725.849	261.455.573
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	21.342.420	46.102.123
Diğer borçlar			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		165.315	1.007.490
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		8.255.366	8.055.774
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		82.764.197	83.993.270
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		112.527.298	139.158.657
Toplam yükümlülükler		500.253.147	400.614.230
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		482.743.578	460.728.749
Ödenmiş sermaye	11	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		289.590.419	289.590.419
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.045.778)	(4.166.567)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
Yasal yedekler		2.241.647	2.241.647
Geçmiş yıllar zararları		72.643.929	(11.147.930)
Net dönem karı		18.533.361	79.431.180
Toplam özkaynaklar		482.743.578	460.728.749
Toplam kaynaklar		982.996.725	861.342.979

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01. - 30.06.2023 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2022
Kar veya zarar kısmı				
Hasılat	487.027.639	274.035.636	240.607.641	159.015.536
Satışların maliyeti	(396.287.440)	(211.165.198)	(184.530.235)	(121.894.991)
Brüt kar	90.740.199	62.870.438	56.077.406	37.120.545
Genel yönetim giderleri	(25.201.851)	(8.816.277)	(14.654.510)	(4.906.997)
Pazarlama giderleri	(22.151.230)	(7.037.077)	(13.562.359)	(3.960.852)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(24.949)	(17.918)	(11.408)	(8.575)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	10.904.521	7.800.879	9.079.704	4.240.290
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(28.648.538)	(6.436.654)	(26.645.758)	(2.861.235)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25.618.152	48.363.391	10.283.075	29.623.176
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.407.169	-	-	-
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı	27.025.321	48.363.391	10.283.075	29.623.176
Finansman gelirleri	11.912.617	12.664.035	8.969.059	7.123.660
Finansman giderleri	(20.281.413)	(46.157.704)	(9.852.475)	(21.671.566)
Vergi öncesi kar / (zarar)	18.656.525	14.869.722	9.399.659	15.075.270
Vergi gideri	(1.132.435)	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	1.009.271	(416.316)	416.031	(842.630)
Net dönem karı	18.533.361	14.453.406	9.815.690	14.232.640
Dönem karının dağılımı				
Ana ortaklık payları	18.533.361	14.453.406	9.815.690	14.232.640
Pay başına kazanç	0,24	0,19	0,13	0,18

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01. - 30.06.2023 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04- 30.06.2022
Diğer kapsamlı gelir kısmı				
Diğer kapsamlı gelirler				
Net dönem karı	18.533.361	14.453.406	9.815.690	14.232.640
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)	(1.099.013)	(1.546.607)	(1.494.019)	(283.351)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları), vergi etkisi	219.802	300.743	298.803	22.827
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	(879.211)	(1.245.864)	(1.195.216)	(260.524)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	17.654.150	13.207.542	8.620.474	13.972.116
Toplam kapsamlı gelir / (giderin) dağılımı Ana ortaklık payları	17.654.150	13.207.542	8.620.474	13.972.116

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01. - 30.06.2023 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir / (giderler)							
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
30.06.2022										
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	-	223.201.780
Transferler	-	-	-	-	-	(10.851.292)	10.851.292	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(1.245.864)	-	-	14.453.406	13.207.542	-	13.207.542
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	14.453.406	14.453.406	-	14.453.406
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(1.245.864)	-	-	-	(1.245.864)	-	(1.245.864)
Dönem sonu bakiyeler	78.000.000	26.780.000	128.424.400	(1.580.417)	2.241.647	(11.909.714)	14.453.406	236.409.322	-	236.409.322
30.06.2023										
Dönem başı 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	-	460.728.749
Transferler	-	-	-	-	-	79.431.180	(79.431.180)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(879.211)	-	-	18.533.361	17.654.150	-	17.654.150
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	18.533.361	18.533.361	-	18.533.361
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(879.211)	-	-	-	(879.211)	-	(879.211)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış	-	-	-	-	-	4.360.679	-	4.360.679	-	4.360.679
Dönem sonu bakiyeler	78.000.000	26.780.000	289.590.419	(5.045.778)	2.241.647	72.643.929	18.533.361	482.743.578	-	482.743.578

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01. - 30.06.2023 TARİHLERİ ARASI
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01-30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01-30.06.2022
	Ref		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(62.043.402)	9.371.342
Dönem karı		18.533.361	14.453.406
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		19.657.503	7.474.755
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		4.090.228	1.807.884
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		7.103	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(9.586)	126.901
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.022.715	671.685
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	254.453	(25.200)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(3.812.202)	(4.813.208)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		17.684.816	9.276.839
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		703.981	13.538
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		123.164	416.316
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar)		(1.407.169)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(83.930.158)	(6.979.007)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	3	-	1.734.903
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)		(32.100.742)	(1.807.845)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		563.824	(223.485)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(65.318.347)	(42.430.295)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(24.889.308)	10.181.966
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	3	215.366	890.037
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(4.473.218)	12.115.186
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		6.621.023	374.951
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		358.780	(540.461)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış		49.362.119	19.899.800
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(14.269.655)	(7.173.764)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(16.304.108)	(5.577.812)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.353.651)	(617.320)
Ödenen faiz		(17.244.171)	(9.773.700)
Alınan faiz		3.812.202	4.813.208
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(518.488)	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(11.597.636)	(5.625.877)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.623.938	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(14.221.574)	(5.625.877)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		51.067.477	1.776.832
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		120.493.088	129.012.511
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(74.432.572)	(127.235.679)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	3	5.006.961	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(22.573.561)	5.522.297
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		47.529.460	85.237.558
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		24.955.899	90.759.855

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30.06.2023 tarihi itibarıyla toplam personeli 195 kişidir (31.12.2022:182).

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

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

Şirket’in 30.06.2023 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. 30.06.2023 itibarıyla çalışan personel bulunmamaktadır.

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

30.06.2023 tarihi itibarıyla Grup’un sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023		31.12.2022	
	%	Pay tutarı	%	Pay tutarı
İttifak Holding A.Ş.	36,03%	28.100.000	36,03%	28.100.000
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	21,28%	16.600.000	21,28%	16.600.000
Diğer	42,69%	33.300.000	42,69%	33.300.000
		78.000.000		78.000.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.2. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

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

2.1.3. İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.1.4. Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolarda Selva Gıda Sanayi A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklık "Grup" olarak adlandırılacaktır. Selva Gıda Sanayi A.Ş. 'nin bağlı ortaklık içindeki ortaklık payları aşağıda verilmiştir:

Bağlı ortaklık	Sahiplik oranı (%)	
	30.06.2023	31.12.2022
Selva İç ve Dış Ticaret A.Ş.	100,00	100,00

30.06.2023 ve 31.12.2022 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 ara dönem özet konsolide finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları aşağıda açıklanan ana esaslara göre düzenlenmiştir:

- 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.
- 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.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarında gösterilmiştir.
- 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 ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarının özsermaye hesap grubundan önce, "Kontrol gücü olmayan paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.
- 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.
- 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 ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarına dahil eder ve bu tarihte ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarında iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarına alır.

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

2.1.5. İşletmenin Sürekliliği

Ara dönem özet 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.

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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 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 ortaklıklar 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.

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 gerçekleştirilebilir 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 muhasebelemektedir. 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 özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

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.

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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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 arttırıcı 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 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.

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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARI İLE ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 arttırmaktadırlar. 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 tabloların 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.

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, ara dönem özet 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 ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmaktadır.

Ara dönem özet 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:

- Finansal varlıklar üzerindeki değer düşüklüklerinin tahmini.
- Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerideki dönemlerdeki vergilendirilebilir karın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri.
- Şirket kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır.
- 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.

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a. İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30.06.2023	31.12.2022
Selet Entegre Et ve Süt Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	13.389	13.389

b. İlişkili taraflara ticari borçlar

	30.06.2023	31.12.2022
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Tic.A.Ş.	1.154.804	968.517
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	87.602	65.763
İttifak Holding A.Ş.	7.240	-
	1.249.646	1.034.280

c. İlişkili taraflara diğer borçlar

	30.06.2023	31.12.2022
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	5.006.961	-

d. İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	Gelirler		Giderler	
	Ticari faaliyetlerle ilgili gelirler	Faiz gelirleri	Ticari faaliyetlerle ilgili giderler	Faiz giderleri
01.01-30.06.2023				
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.				
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.				
İmaş Makine Sanayi A.Ş.				
İttifak Holding A.Ş.				

	Gelirler		Giderler	
	Ticari faaliyetlerle ilgili gelirler	Faiz gelirleri	Ticari faaliyetlerle ilgili giderler	Faiz giderleri
01.01-30.06.2022				
İmaş Makine Sanayi A.Ş.	535.396	-	54.228	-
Kule Yönetim ve Organizasyon ve Danışmanlık A.Ş.	3.000	-	-	-
İttifak Holding A.Ş.	-	293.646	2.528.335	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bilişim Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	698.024	-
Seleks İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	10.349	-
	538.396	293.646	3.290.936	-

e. İlişkili taraflara sağlanan faydalar

	01.01-30.06.2023	01.01-30.06.2022
Ortaklara ve üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	3.521.753	1.427.879

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	30.06.2023	31.12.2022
Nominal pay adedi	1.353.811	1.353.811
Bekleyen en iyi alış tutarı	1,51	2,03
	2.044.255	2.748.236

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	172.844.522	102.089.330
Kredi kartı borçları	20.694	35.270
	172.865.216	102.124.600

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	65.090.297	64.641.216
	65.090.297	64.641.216

Uzun vadeli borçlanmalar

	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	21.342.420	46.102.123
	21.342.420	46.102.123

30.06.2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
TL	12,27%	172.844.522	172.844.522
			172.844.522

Uzun vadeli krediler:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
TL	14,58%	71.828.336	71.828.336
Avro	6,00%	518.732	14.604.381
			86.432.717
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı			65.090.297
			21.342.420

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Banka kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
3 aya kadar	38.642.314	45.159.136
3- 12 ay arası	199.292.505	121.571.410
1-2 yıl arası	21.342.420	40.389.829
2-3 yıl arası	-	5.712.294
	259.277.239	212.832.669

6. STOKLAR

	30.06.2023	31.12.2022
İlk madde malzeme	102.300.495	62.316.890
Yarı mamuller	6.206.918	8.096.688
Mamuller	79.981.074	54.015.280
Ticari mallar	2.936.212	1.853.557
Diğer stoklar	248.596	72.533
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.198.827)	(2.208.413)
	189.474.468	124.146.535

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemleri bazında detayı:

	30.06.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	2.198.827	2.208.413
	2.198.827	2.208.413

30.06.2023 tarihi itibarıyla stokların sigorta teminat bedeli 90.000.000 TL’dir (31.12.2022: 90.000.000 TL).

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1.01.2023	Yeniden değerlendirme	30.06.2023
Tömek arsa	264.832.000	-	264.832.000
Sille arsa	63.825.000	-	63.825.000
	328.657.000	-	328.657.000
	1.01.2022	Yeniden değerlendirme	30.06.2022
Sille arsa	39.146.000	-	39.146.000

30.06.2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bedeli 62.493.000 TL (30.06.2022: 25.000.000 TL).

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 14.221.574 TL'lik (30.06.2022: 5.625.878 TL) maddi duran varlık alımı, net defter değeri 1.216.769 TL olan maddi duran varlık satışı yapmıştır (30.06.2022: yoktur).

9. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	30.06.2023	31.12.2022
Satış amaçlı arsa ve daire	223.000	223.000

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.06.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları (*)	431.065	176.612

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

Teminat / Rehin / İpotek / Kefalet (TRİK)

	30.06.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	285.500.980	237.434.660
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 (*)	94.526.005	133.051.943
-Ortaklar lehine verilen	58.751.195	98.463.991
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	35.774.810	34.587.952
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
	380.026.985	370.486.603

30.06.2023 tarihi itibarıyla grubun Teminat/Rehin/İpotek/Kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %20'tir (31.12.2022:%29).

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

		30.06.2023		31.12.2022
	Pay	Tutar	Pay	Tutar
İttifak Holding A.Ş.	36,03%	28.100.000	36,03%	28.100.000
İmaş Makina Sanayi A.Ş.	21,28%	16.600.000	21,28%	16.600.000
Diğer	42,69%	33.300.000	42,69%	33.300.000
	100%	78.000.000	100%	78.000.000

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

12. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para riski

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

Grup'un 30.06.2023 tarihi itibari ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	31.481.470	1.134.546	77.573
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	8.784.131	194.572	133.540
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar	40.265.601	1.329.118	211.113
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar	-	-	-
9. Toplam varlıklar	40.265.601	1.329.118	211.113
10. Ticari borçlar	9.706.232	341.947	31.118
11. Finansal yükümlülükler	13.515.215	-	480.046
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	79.904.933	3.054.898	36.158
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	103.126.380	3.396.845	547.322
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.089.166	-	38.686
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	1.089.166	-	38.686
18. Toplam yükümlülükler	104.215.546	3.396.845	586.008
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	(63.949.945)	(2.067.727)	(374.896)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(63.949.945)	(2.067.727)	(374.896)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup’un 31.12.2022 tarihi itibarı 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 varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ABD Doları ve Euro’nun Türk Lirası karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kar veya zarar tablosunun ve özkaynakların ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

30.06.2023 Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi öncesi kar / zarar	
	%10 Değer Kazanması	%10 Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.339.512)	5.339.512
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(5.339.512)	5.339.512
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.055.482)	1.055.482
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki	(1.055.482)	1.055.482
	(6.394.994)	6.394.994

SELVA GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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
	(5.304.951)	5.304.951

13. FİNANSAL ARAÇLAR

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