

**SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2019 – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-62
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	24
NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	28
NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28
NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	31
NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR	33
NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR	34
NOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	35
NOT 11 - STOKLAR	37
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	38
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	39
NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	40
NOT 15 – KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	41
NOT 16 - KARŞILIKLAR.....	44
NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	45
NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	45
NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR.....	45
NOT 20 - HASILAT	49
NOT 21- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	50
NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	51
NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	51
NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	52
NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ	52
NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	53
NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ	55
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	56
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	56
NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	62

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2019</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	178.296	158.951
Finansal Yatırımlar	8	31.571	27.178
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>		<i>31.571</i>	<i>27.178</i>
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar</i>		<i>31.571</i>	<i>27.178</i>
Ticari Alacaklar	7	4.398.376	4.315.899
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>6-7</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>7</i>	<i>4.398.376</i>	<i>4.315.899</i>
Diğer Alacaklar	10	517.304	664.831
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>6-10</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>517.304</i>	<i>664.831</i>
Stoklar	11	5.712.894	7.859.554
Peşin Ödenmiş Giderler	12	6.059.657	2.980.127
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>12</i>	<i>410.070</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>12</i>	<i>5.649.587</i>	<i>2.980.127</i>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	24
Diğer Dönen Varlıklar	18	1.385.464	1.407.069
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		18.283.562	17.413.633
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	10	34.788	34.788
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	2.070.000	2.070.000
Maddi Duran Varlıklar	14	4.251.152	4.148.807
<i>Arazi ve Arsalar</i>		<i>920.000</i>	<i>920.000</i>
<i>Binalar</i>		<i>2.775.019</i>	<i>2.854.779</i>
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		<i>450.291</i>	<i>275.830</i>
<i>Taşıtlar</i>		<i>8.815</i>	<i>10.596</i>
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		<i>92.098</i>	<i>82.673</i>
<i>Özel Maliyetler</i>		<i>4.929</i>	<i>4.929</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	12	19.162	50
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	136.407	114.453
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		6.511.509	6.368.098
TOPLAM VARLIKLAR		24.795.071	23.781.731

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2019</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018</i>
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	478.607	574.219
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		478.607	574.219
<i>Banka Kredileri</i>		462.017	524.294
<i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		16.590	49.925
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	-
Ticari Borçlar	7	945.303	769.860
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	32.812	118.631
Diğer Borçlar	10	2.681.774	2.651.886
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-10	1.321.694	1.314.001
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	1.360.080	1.337.885
Ertelenmiş Gelirler	12	40.953	9.365
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	12	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	12	40.953	9.365
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	42.487	83.274
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	982.102	1.132.805
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		982.102	1.132.805
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.204.038	5.340.040
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	-	-
Diğer Borçlar	10	1.436.792	605.396
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	1.436.792	605.396
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	154.475	195.075
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	151.587	112.508
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	2.888	82.567
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	456.881	481.759
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.048.148	1.282.230
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		17.506.041	17.122.219
Ödenmiş Sermaye	19.1	11.000.000	11.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	19.2	8.847.032	8.847.032
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	19.3	594.413	594.413
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.926.950	1.921.639
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		1.926.950	1.921.639
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	19.4.1	1.938.797	1.938.797
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	19.4.2	(11.847)	(17.158)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19.5	59.426	59.426
<i>Yasal Yedekler</i>		59.426	59.426
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	19.6	(5.300.291)	(5.776.969)
Net Dönem Karı/Zararı		378.511	476.678
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19.7	36.844	37.242
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		17.542.885	17.159.461
TOPLAM KAYNAKLAR		24.795.071	23.781.731

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş Dönem</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20.1	8.841.400	5.366.647	3.056.595	2.778.643
Satışların Maliyeti (-)	20.2	(8.149.900)	(4.441.040)	(2.867.276)	(2.280.246)
BRÜT KAR/ZARAR		691.500	925.607	189.319	498.397
Genel Yönetim Giderleri (-)	21.1	(746.869)	(631.803)	(177.745)	(254.951)
Pazarlama Giderleri (-)	21.2	(203.317)	(162.118)	(64.149)	(33.786)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23.1	1.011.354	2.041.123	330.670	1.249.535
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23.2	(295.651)	(632.150)	(60.245)	(436.514)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		457.017	1.540.659	217.850	1.022.681
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24.1	-	73.720	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		457.017	1.614.379	217.850	1.022.681
Finansman Gelirleri	25.1	-	16.502	-	9.618
Finansman Giderleri (-)	25.2	(82.017)	(1.622.211)	(18.111)	(1.000.163)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		375.000	8.670	199.739	32.136
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		3.113	83.857	106.897	87.782
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(42.487)	(5.670)	(23.388)	261
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		45.600	89.527	130.285	87.522
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		378.113	92.527	306.636	119.919
DÖNEM KARI/ZARARI		378.113	92.527	306.636	119.919
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(398)	(230)	(185)	(65)
Ana Ortaklık Payları		378.511	92.757	306.821	119.984
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,0344	0,0044	0,0279	0,0056
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		5.311	1.746	(11.902)	(22.893)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		6.639	2.182	(14.877)	(28.617)
 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(1.328)	(436)	2.975	5.724
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(1.328)	(436)	2.975	5.724
DİĞER KAPSAMLI GELİR		5.311	1.746	(11.902)	(22.893)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		383.424	94.273	294.734	97.026
 Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(398)	(230)	(185)	(65)
Ana Ortaklık Payları		383.822	94.503	294.919	97.091

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKA YNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM												
01.01.2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)		21.317.786	8.847.032	572.773	1.938.797	(10.546)	59.426	(20.516.789)	421.335	12.629.814	37.066	12.666.880
Transferler		-	-	-	-	-	-	421.335	(421.335)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	1.746	-	-	92.757	94.503	(230)	94.273
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	92.757	92.757	(230)	92.527
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	1.746	-	-	-	1.746	-	1.746
30.09.2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)		21.317.786	8.847.032	572.773	1.938.797	(8.800)	59.426	(20.095.454)	92.757	12.724.317	36.836	12.761.153
CARİ DÖNEM												
01.01.2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)		11.000.000	8.847.032	594.413	1.938.797	(17.158)	59.426	(5.776.969)	476.678	17.122.219	37.242	17.159.461
Sermaye azaltımı	1-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nakit sermaye artırımı	1-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	476.678	(476.678)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	19.4.2-19.7	-	-	-	-	5.311	-	-	378.511	383.822	(398)	383.424
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	378.511	378.511	(398)	378.113
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	5.311	-	-	-	5.311	-	5.311
30.09.2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)		11.000.000	8.847.032	594.413	1.938.797	(11.847)	59.426	(5.300.291)	378.511	17.506.041	36.844	17.542.885

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız	Sınırlı Bağımsız
		Denetim'den	Denetim'den
		Geçmiş	Geçmiş
		Cari	Cari
		Dönem	Dönem
	Dipnot	01.01.2019-	01.01.2018-
	Referansları	30.09.2019	30.09.2018
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		323.257	(951.764)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		378.113	92.527
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(163.819)	55.486
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20.2-21.1	105.952	103.828
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(271.811)	14.503
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16-21.1	(41.429)	14.503
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(230.382)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		53.264	30.947
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri	23,2	36.441	101.723
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	23,1	16.823	(70.776)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	26	(46.832)	(93.792)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(4.392)	-
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13-24	-	-
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(4.392)	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		149.748	(1.099.777)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	2.146.660	(7.452.622)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(82.477)	(2.705.796)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	4.300
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(82.477)	(2.710.096)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10-12-18	147.527	4.985.452
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	336.723
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		147.527	4.648.729
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	175.443	(63.058)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		175.443	(63.058)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10-12-17	861.284	4.136.247
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		7.693	3.862.725
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		853.591	273.522
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(3.098.689)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		364.043	(951.764)
Vergi Ödemeleri/Vadeleri		(40.786)	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(208.299)	(2.156)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(208.299)	(2.156)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(208.299)	(2.156)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(95.612)	950.199
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / Nakit Çıkışları	9	(95.612)	950.199
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		(95.612)	950.199
-Banka Kredileri		(62.277)	984.174
-Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		(33.335)	(33.975)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		19.345	(3.721)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		19.345	(3.721)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	158.951	162.775
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	178.296	159.054

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Selçuk Gıda Endüstri İhracat İthalat A.Ş. ("Şirket"), 1985 yılında İzmir’de kurulmuştur. Şirket kuru meyve üretimi (incir) ve bunların yurtiçi ve yurtdışı pazarlarda satışı konusunda faaliyet göstermektedir.

Şirket’in merkezi Kazım Dirik Cad. No 4 Gayret Han K:7 No: 702 İzmir adresinde olup, üretim adresi Yelbeleni Mevkii, Aydın karayolu üzeri Ortaklar/Aydın’ dır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 11,000,000 TL olan Şirket sermayesinin % 98.69’u halka açıktır.

Şirket’in 30,000,000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 21,317,786 TL olan sermayesinin 14,317,786 TL azaltılarak 7,000,000 TL’ye indirilmesi ve eş anlı olarak 4,000,000 TL nakden artışla 11,000,000 TL’ye çıkarılmasına ilişkin olarak 5 Ekim 2018 tarihinde başlayan onbeş günlük yeni pay alma haklarının kullanılması süreci 19 Ekim 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

Grup bünyesinde 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dönem içinde ortalama 42 kişi istihdam edilmiştir (31 Aralık 2018: 37).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Selçuk Gıda Endüstri İhracat İthalat A.Ş. hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	Hisse Grubu	Hisse Adedi	Hisse Pay	
			%	Tutar (TL)
Gönen Kuru Kahve Gıda Tur.Gem.ve Liman İşl.San.ve Tic.Ltd.Şti.	A Grubu	139.320,28	1,27%	139.320,28
Eliya Alharal (Vitali Oğlu)	A Grubu	5.160,02	0,05%	5.160,02
Gönen Kuru Kahve Gıda Tur.Gem.ve Liman İşl.San.ve Tic.Ltd.Şti.(*)	B Grubu	946.347,55	8,60%	946.347,55
Mustafa Bilen (*)	B Grubu	671.808,90	6,83%	671.808,90
Eliya Alharal (İsrail Oğlu) (*)	B Grubu	51,76	0,00%	51,76
Tina Alharal (*)	B Grubu	155.246,40	0,68%	155.246,40
Vittorio Franco (*)	B Grubu	15,73	0,00%	15,73
Halka Açık Olan Kısım (*)	B Grubu	9.082.049,36	82,56%	9.082.049,36
Toplam		11.000.000	100%	11.000.000

(*) Şirket sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.’ de “Yakın İzleme Pazarı’nda” işlem görmektedir.

Selçuk Gıda Endüstri İhracat İthalat A.Ş.’nin sermayesinin %10 ve daha üzerine sahip ortaklar; 1 gerçek 1 tüzel kişi olup tüzel kişiliğin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Gönen Kuru Kahve Gıda Tur. Gem. ve Liman İşl. San. ve Tic. Ltd. Şti.

Sermayedarlar	Hisse Adedi	Hisse Pay %	Tutar (TL)
Eliya Alharal (İsrail Oğlu) (*)	798,00	99,75%	19.950,00
Meral Celep Algüney	2,00	0,25%	50,00
Toplam	800	100%	20.000

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Selçuk Gıda Endüstri İhracat İthalat A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı birlikte “Grup” olarak anılacaktır.

İlişikteki mali tablolarda konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın faaliyet konusu, kuruluş tarihi ve şirket merkezi ile iştirak oranı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	İştirak %	Kuruluş Yılı	Şirket Merkezi	Faaliyet Konusu
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	99%	2.000	İzmir	Doğal ve suni kaynaklardan enerji üretimi

Şirket’in faaliyet konusu aşağıdaki gibidir;

Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi Ticaret A.Ş. (“Şirket”), 2000 yılında İzmir’de kurulmuştur. Faaliyet konusu her nevi doğal ve suni kaynaklardan enerji üretmek amacı ile tesisler kurmak ve işlemektir.

Şirket’in merkezi 1571 Sokak No.18 Çınarlı / İzmir adresindedir.

Şirket rapor tarihi itibarıyla faaliyette bulunmamaktadır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS’ye Uygunluk Beyanı

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar 2019 Yılı TMS Taksonomisine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete ’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 18 Mart 2005 tarihinde almış olduğu B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanan 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“UMS 29”) uygulanmamıştır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Netleştirme - Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Raporlama Para Birimi

Sirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Grup yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Cari dönemde Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

Değişen muhasebe politikalarının etkileri

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

Grup sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde hata olmamıştır.

2.4 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

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

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

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

2.5.2. Finansal Yatırımlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır. Grup, TFRS 9 uyarınca, 1 Ocak 2010'dan itibaren, finansal varlıklarını gerçeğe uygun değeri ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler olarak 2 kategoriye ayırmıştır. Bu sınıflandırma, finansal varlığın borç ya da sermaye yatırımı olup olmamasına göre değişir.

(a) İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığın sözleşme hükümlerinin belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açması koşulları birlikte sağlanırsa "itfa edilmiş maliyet üzerinden" sınıflanır. Finansal varlıkta saklı türevin içeriği, yatırımın nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmaması ve ayrı muhasebeleştirilmemesine göre dikkate alınmalıdır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin bir parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, ilgili finansal varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılması ya da değer düşüklüğüne uğraması sonucunda etkin faiz metodu kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Yukarıdaki 2 kıstas sağlanmadığında borçlanma aracı "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak" sınıflanır. Grup finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak ölçmektedir.

Düzenli olarak alıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım yada satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkarılır.

İlk kayda alınması esnasında, Grup finansal varlığı gerçeğe uygun değerden ölçer. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, oluştuğu dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Grup sadece yönetim modelinin değiştirilmesi durumunda, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflamak zorundadır.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

Değer düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9, "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grupun geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

2.5.3. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TMS 39 (TFRS 9) hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

2.5.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

2.5.5. Ticari Alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardında yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım" ı uygulamayı tercih etmiştir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9, "Finansal Araçlar" Standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

2.5.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.5.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyet unsurları Grup tarafından satış amaçlı konut inşa etmek için elde tutulan arsaların maliyetlerinden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden stoklara yapılan bir transferde, transfer sonrasında TMS 16 veya TMS 2'ye göre yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeri olacaktır. Stoklar, konut inşaatlarının muhtemel bitiş tarihi göz önüne alınarak kısa ve uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır. Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir. İşletme stoklarının maliyetlerini FIFO (ilk giren ilk çıkar) yöntemi ile belirlemektedir.

2.5.8. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemin önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

2.5.9. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.5.10. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirilecek KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.5.11. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir. Şirket'in özkaynak yöntemi değerlendirilen yatırımı bulunmamaktadır.

2.5.12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp olduğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir. Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklara uygulanan muhasebe politikasını uygular.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.5.13. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir.

Grup'un amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

Maddi Duran Varlık

Faydalı Ömür

Binalar	25-50 yıl
Makine ve teçhizat	10 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-10 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1'de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, "Peşin Ödenmiş Giderler" kalemi altında gösterilir.

2.5.14. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

2.5.15. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

Şirket'in kurum kazancı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesi gereğince Kurumlar Vergisi'nden istisna olduğundan ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

2.5.16. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

TMS 1'in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.5.17. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklere ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır.

2.5.18. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemiz olması halinde, "Kısa Vadeli Borçlanmalar"la birlikte "Finansal Borçlar" adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.5.19. Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32’de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.5.20. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

2.5.21. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37’nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir. Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içinde gösterilir.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

2.5.22. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak “Çalışanların Ücret Tahakkukları” vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar “Ticari Borçlar” kaleminde gösterilir.

2.5.23. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.5.24. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

2.5.25. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

2.5.26. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek "Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar" kaleminde gösterilir.

Şirket'in kurum kazancı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesi gereğince Kurumlar Vergisi'nden istisna olduğundan ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

2.5.26. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. 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.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.5.27. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.

Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Emeklilik planları

Grup'un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.5.28. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemden gösterilir.

2.5.29. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz.

2.5.30. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemden gösterilir.

2.5.31. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır.

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

2.5.32. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablolarında özkaynaklar içerisinde sermaye düzeltme farkları bulunmamaktadır.

2.5.33. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

2.5.34. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir.

Nominal değer altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

2.5.35. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir.

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla "Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesap grubunda, kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.5.36. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir. Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

2.5.37. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.5.38. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemden netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemden gösterilir.

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 29'da yer verilmiştir.

2.5.39. Nakit Akım Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.5.40. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grupun mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir.

2.5.41. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

2.5.42. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir.

2.5.43. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem "Esas Faaliyetler Bölümü"nde raporlanır.

2.5.44. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir.

2.5.45. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir.

2.5.46. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.5.47. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

2.6.1. 01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup’un 1 yıldan uzun süreli faaliyet kiralamasına konu varlığı bulunmamaktadır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

– TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

– TMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

– TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektedirler. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grupun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemine” tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019

Bağlı Ortaklıklar	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	99%	99%

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, bağlı ortaklıklar sınırlı denetime tabi tutulmuş olup, grup içi satışlar, hizmet faturaları, grup içi borçlar, alacaklar ile ilgili düzeltmeler ve sermaye eliminasyonu yapılarak konsolide edilmiştir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemine” tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELEERDEKİ PAYLAR (Devamı)

31 Aralık 2018

Bağlı Ortaklıklar	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	99%	99%

(*) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, bağlı ortaklıklar bağımsız denetime tabi tutulmuş olup, grup içi satışlar, hizmet faturaları, grup içi borçlar, alacaklar ile ilgili düzeltmeler ve sermaye eliminasyonu yapılarak konsolide edilmiştir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarına ait solo mali tablolarına ilişkin varlık toplamaları, özkaynak toplamaları, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019

	Varlık Toplamı	Özkaynak Toplam	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem Net Karı/(Zararı)
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	1.709.767	1.592.163	2.000.000	-	(39.846)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarına ait solo mali tablolarına ilişkin varlık toplamaları, özkaynak toplamaları, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018

	Varlık Toplamı	Özkaynak Toplam	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem Net Karı/(Zararı)
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	1.807.097	1.724.179	2.000.000	-	87.481

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un operasyonel faaliyetleri, ürünlerin ve sağlanan hizmetlerin özelliklerine göre örgütlenmekte ve yönetilmektedir. Her bir faaliyet bölümü, değişik pazarlara farklı ürün ve hizmet sunan stratejik iş ünitelerini temsil etmektedir.

Grup'un faaliyet bölümlerinin diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm gelirlerinin ölçülmesi ve raporlamasında, bölümler arası transferler, normal piyasa fiyatı ve şartlarında gerçekleştirilmektedir.

Grup'un raporlama faaliyet alanı olarak "Kuru meyve sebze ticareti, Enerji" faaliyet alanlarını sunmuştur. Kuru meyve sebze ticareti, özellikle kuru incir üretimini ve bunların yurtiçi ve yurtdışı pazarlarda pazarlanmasını kapsamaktadır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a. Hasılat:

01.01-30-09-2019

Kuru Meyve Sebze Ticareti	8.841.400
Toplam	8.841.400

b. Esas faaliyet kârı/(zararı):

01.01-30-09-2019

Kuru Meyve Sebze Ticareti	488.010
Enerji	(30.993)
Toplam	457.017

c. Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman gideri:

01.01-30-09-2019

	Kuru Meyve Sebze Ticareti	Enerji	Toplam
Satışların Maliyeti	65.547	-	65.547
Genel Yönetim Giderleri	21.975	18.430	40.405
Toplam	87.522	18.430	105.952

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d. Bölüm analizi:

	01.01-30-09-2019			
	Kuru Meyve Sebze Ticareti	Enerji	Eliminasyon ve Düzeltilmeler	Toplam
Satış Gelirleri	8.841.400	-	-	8.841.400
Satışların Maliyeti (-)	(8.149.900)	-	-	(8.149.900)
Brüt Kar / (Zarar)	691.500	-	-	691.500
Genel Yönetim Giderleri (-)	(713.878)	(32.991)	-	(746.869)
Pazarlama Giderleri (-)	(203.317)	-	-	(203.317)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.008.959	2.395	-	1.011.354
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(377.272)	(396)	-	(377.668)
Faaliyet Karı / (Zararı)	405.992	(30.992)	-	375.000
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	2.479	634	-	3.113
Dönem Karı / (Zararı)				378.113

e. Sektörel varlıklar ve yükümlülükler:

Sektör Varlıkları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kuru Meyve Sebze Ticareti	23.817.359	22.938.059
Enerji	1.709.767	1.807.097
Toplam	25.527.126	24.745.156
Bölümler Arası Düzeltilmeler ve Sınıflandırmalar	(732.054)	(963.425)
Konsolide Mali Tablolara Göre Toplam Varlıklar	24.795.071	23.781.731

Sektör Yükümlülükleri	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kuru Meyve Sebze Ticareti	7.065.271	7.175.181
Enerji	117.604	82.918
Toplam	7.182.875	7.258.099
Bölümler Arası Düzeltilmeler ve Sınıflandırmalar	69.311	(635.829)
Konsolide Mali Tablolara Göre Toplam Yükümlülükler	7.252.186	6.622.270

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f. Bölümlere göre duran varlıklar:

	01.01.-30.09.2019		
	Kuru Meyve Sebze Ticareti	Enerji	Toplam
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.870.000	200.000	2.070.000
Maddi Duran Varlıklar	3.412.880	838.272	4.251.152
Toplam	5.282.880	1.038.272	6.321.152

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	13.833	4.971
Banka-Vadesiz Mevduat	138.509	128.026
Banka-Vadeli Mevduat	-	-
Banka-Vadeli Hesap Faiz Tahakkukları	-	-
Diğer Hazır Değerler	25.954	25.954
Toplam	178.296	158.951

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibari ile banka mevduatları üzerinde 127.662 TL ve diğer hazır değerler üzerinde 25.954 TL bloke bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 125.757 TL). Banka hesapları üzerindeki blokajların detayları Not 15'te açıklanmıştır.

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir.

İlişkili kuruluşların bilgileri aşağıdaki gibidir:

Melis Kahve Baharat ve Gıda Ürünleri Ltd. Şti. (Melis Kahve) 2002 yılı içerisinde İzmir'de kurulmuştur. Yurtiçinde kahve üretimi ve pazarlaması üzerine faaliyet göstermektedir. Melis Kahve'nin rapor tarihi itibariyle faaliyeti bulunmamaktadır.

Melis Pazarlama Nakliyat ve Gıda Endüstri Ticaret Ltd. Şti. (Melis Pazarlama) 2001 yılı içerisinde İzmir'de kurulmuştur. Yurtiçinde turşu satışı ve pazarlaması üzerine faaliyet göstermektedir. Melis Pazarlama'nın rapor tarihi itibariyle faaliyeti bulunmamaktadır.

Sel Makine Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (Sel Makine) 2001 yılı içerisinde İzmir'de kurulmuştur. Makine imalatı ve bakımı üzerine faaliyet göstermektedir. Sel Makine'nin rapor tarihi itibariyle faaliyeti bulunmamaktadır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Selçuk Kuru Gıda Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Selçuk K. Gıda) 2011 yılı içerisinde İzmir’de kurulmuştur. Kuru ve yaş yiyecekler ve gıda maddelerinin imali, ithali, ihracı, toptan ve perakende alım satımı üzerine faaliyet göstermektedir.

Gönen Kuru Kahve GıdaTurizm Gemicilik ve Liman İşletmeciliği Sanayi Ticaret Ltd. Şti. (Gönen Kahve) Gönen Kuru Kahve Gıda Turizm Gemicilik ve Liman İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti, 2005 yılında İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nde tescil edilerek kurulmuştur. Gıda maddelerinin toptan ve perakende ticareti, seyahat acenteliği ve rehberliği yapmak, tarifeli ve tarifesiz yolcu taşımak, başkalarına ait gemileri çalıştırmak üzerine faaliyet göstermektedir.

Bilen Baharat Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi Bilen Baharat Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi, 2002 yılında İzmir Ticaret Sicili Memurluğu’ndan tescil edilerek kurulmuştur. Baharat, bitkisel gıda, takviye ürünler, kozmetik ürünleri satışa sunmak üzerine faaliyet göstermektedir.

i. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a. İlişkili taraflardan alacak senetleri:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır.)

b. İlişkili taraflardan alacaklar:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır.)

c. Ortaklara borçlar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gönen Kuru Kahve Gıda Tur.Gem.ve Liman İşl.San.ve Tic.Ltd.Şti.	1.321.694	1.311.752
Toplam	1.321.694	1.311.752

d. İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	-	2.249
Toplam	-	2.249

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a. İlişkili taraflara yapılan satışlar (vade farkları dahil)

	01.01-30.09.2019	01.01-30.09.2018
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	1.228.540	1.054.520
Toplam	1.228.540	1.054.520

b. İlişkili taraflara yapılan alımlar (vade farkları dahil)

	01.01-30.09.2019	01.01-30.09.2018
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	1.240	2.801.152
Toplam	1.240	2.801.152

c. İlişkili taraflardan adet gelirleri:

	01.01-30.09.2019	01.01-30.09.2018
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	1.405	73.720
Toplam	1.405	73.720

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar

Üst düzey yöneticilere (Yönetim Kurulu ve İcra Kurulu üyeleri ile Genel Müdür Yardımcıları) cari dönemde sağlanan faydalar (ücret ve benzeri menfaatler) bulunmamaktadır (01 Ocak-30 Eylül 2019).

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 Ticari Alacaklar

7.1.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar *	4.368.431	4.271.090
Alacak Senetleri	45.633	90.480
Şüpheli Ticari Alacaklar	231.340	216.144
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(231.340)	(216.144)
Alacakların Reeskontu (-)	(15.688)	(45.671)
Toplam	4.398.376	4.315.899

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un vadesi geçmiş 1.002.623 TL'lik ticari alacağı bulunmaktadır. Bu alacaklara ilişkin herhangi bir teminat bulunmamaktadır. Rapor tarihi itibarıyla tahsil edilmemiş alacaklara ilişkin konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır. 31 Aralık 2018 Tarihli Finansal Raporumuzda Vadesi geçmiş ticari alacak içerisinde yer alan 1.459.699 TL'lik Metro Doğal Tarım Ürünleri Gıda Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan alacağımıza ilgili firmadan rapor tarihide dahil olmak üzere tamamının tahsilatı gerçekleşmiştir.

Grup tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilemeyeceğine dayanarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Dolayısıyla, Grup yönetimi finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

Ticari alacakların 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi Geçmiş	1.002.623	2.430.998
1 - 30 Gün	994.114	625.711
31 - 60 Gün	1.487.617	175.501
61 - 90 Gün	865.610	1.038.881
91 - 120 Gün	18.467	-
Toplam	4.368.431	4.271.091

Alacak senetlerinin 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi Geçmiş	-	-
1 - 30 Gün	16.590	-
31 - 90 Gün	29.043	90.480
Toplam	45.633	90.480

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Alacak Senetlerinin tamamı rapor tarihi itibarıyla tahsil olmuştur.

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2019	01.01.-31.12.2018
Dönem Başı Bakiyesi	216.144	338.064
Dönem içinde ayrılan Karşılık	15.196	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(121.920)
Toplam	231.340	216.144

7.2 Ticari Borçlar

7.2.1 Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari Borçlar	781.079	608.486
Borç Senetleri	200.665	177.657
Ticari Borçların Reeskontu (-)	(36.441)	(16.283)
Toplam	945.303	769.860

Ticari borçların 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi Geçmiş	166.737	279.217
1 - 30 Gün	190.942	30.567
31 - 60 Gün	192.002	90.588
61 - 90 Gün	75.478	87.309
91 - 120 Gün	155.920	120.805
Toplam	781.079	608.486

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Borç senetlerinin 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi Geçmiş	-	3.836
1 - 30 Gün	57.800	38.900
31 - 60 Gün	49.850	20.000
61 - 90 Gün	81.000	49.921
91 - 120 Gün	12.015	25.000
121 - 150 Gün	-	40.000
Toplam	200.665	177.657

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

8.1 Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yatırım Fonu (*)	31.571	27.178
Toplam	31.571	27.178

(*) 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle yatırım fonlarının tamamında blokaj mevcuttur.

Yatırım fonlarının 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2019	Adet	Fiyat	Gerçeğe Uygun Değer
ZB B Tipi Likit Fonu	193	163,58	31.571
Toplam			31.571
31 Aralık 2018	Adet	Fiyat	Gerçeğe Uygun Değer
ZB B Tipi Likit Fonu	193	140,82	27.178
Toplam			27.178

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

9.1 Kısa vadeli finansal borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Banka Kredileri		
- USD Kredileri	241.166	524.294
- TL Kredileri	220.851	
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
- USD Kredileri		-
- EUR Kredileri		-
Factoring Borçları	16.590	49.925
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	478.607	574.219

9.2 Uzun vadeli finansal borçlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır.)

Kısa vadeli banka kredilerinin 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle para birimleri cinsinden dökümü ve faiz oranları aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Miktarı	30 Eylül 2019
USD	6,72%	5.025	28.439
USD	6,72%	2.958	16.740
USD	6,72%	3.752	21.235
USD	6,72%	5.887	33.318
USD	6,72%	6.476	36.650
USD	6,96%	2.611	14.775
USD	7,80%	9.567	54.139
USD	7,80%	1.054	5.967
USD	10,68%	1.698	9.607
USD	6,96%	3.587	20.297
Türk Lirası	23,76%	-	21.302
Türk Lirası	23,52%	-	95.272
Türk Lirası	23,52%	-	104.276
Toplam			462.017

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Miktarı	31 Aralık 2018
USD	7,86%	21.938	115.414
USD	7,85%	19.534	102.766
USD	6,88%	8.178	43.024
USD	6,89%	3.262	17.161
USD	7,86%	7.137	37.547
USD	11,16%	9.697	51.015
USD	8,13%	7.142	37.573
USD	10,70%	6.808	35.816
USD	7,42%	15.963	83.978
Toplam			524.294

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle finansal borçların vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
0 ile 1 yıl arası	478.607	574.219
1 ile 2 yıl arası	-	-
2 ile 3 yıl arası	-	-
Toplam	478.607	574.219

NOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

10.1 Diğer Alacaklar

10.1.1 Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.752	3.753
Diğer Çeşitli Alacaklar	248.580	555.648
İade Alınacak KDV	264.972	105.430
Toplam	517.304	664.831

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

10.1.2 Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Diğer Alacaklar	34.788	34.788
Toplam	34.788	34.788

10.2 Diğer Borçlar

10.2.1 Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ortaklara Borçlar	1.321.694	1.311.752
İlişkili Taraflara Borçlar	-	2.249
Ödenecek Vergi ve Fonlar	20.882	8.985
Taksitlendirilmiş veya Vadesi Geçmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.303.008	1.258.504
-Ödenecek Vergi ve Fonlar	681.417	663.393
-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	621.591	595.111
Diğer Borçlar	36.190	70.396
Toplam	2.681.774	2.651.886

10.2.2 Uzun vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ortaklara Borçlar	-	-
Taksitlendirilmiş veya Vadesi Geçmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.333.345	550.451
-Ödenecek Vergi ve Fonlar	78.940	43.281
-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.254.405	507.170
Diğer Borçlar	103.447	54.945
Toplam	1.436.792	605.396

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ilgili borçların tamamı yeniden yapılandırılmış borçlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla taksitlendirilmiş veya vadesi geçmiş vergi ve diğer yükümlülüklerin vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir:

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi Gelmiş Ancak Ödenmemiş Vergi Borçları *	658.028	879.158
0 ile 1 Yıl Arası	828.649	379.346
1 ile 2 Yıl Arası	586.603	365.265
2 ile 3 Yıl Arası	563.073	185.186
Toplam	2.636.353	1.808.955

- 9 Eylül Vergi dairesine olan İdari Para cezasına yapılan itirazımız (İPC aslı 184.812 TL) 19.Ceza Dairesinin 2019/23946 E.,2019/8881 sayılı kararı ile Haklı bulunmuş ve itirazımız sonucunda Rapor tarihi itibariyle borçlarımızdan silinmiştir. Vadesi Geçmiş Kamu Borçlarımız içerisinde 17.863 TL borç aslı olan Tasarruf Teşvik Fonu itirazımız devam etmektedir.

NOT 11 - STOKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	2.661.988	7.387.298
Yarı Mamuller	34.751	47.363
Mamuller	2.369.397	190.934
Ticari Mallar	816.542	403.743
Diğer Stoklar	10.956	10.956
Stok Değer Düşüklüğü	(180.740)	(180.740)
Toplam	5.712.894	7.859.554

30 Eylül 2019 tarihi itibariyle, stoklara ilişkin toplam sigorta tutarı 5.750.000 TL'dir. (31 Aralık 2018: 5.750.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01-30.09.2019	01.01-31.12.2018
Dönem Başı Bakiye	180.740	121.086
Dönem Giderleri	-	59.654
Dönem Sonu Bakiye	180.740	180.740

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

12.1 Peşin Ödenmiş Giderler

12.1.1 Kısa Vadeli

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen Avanslar	-	110.793
Gelecek Aylara ait Giderler	26.827	24.489
Sipariş ve iş Avansları	6.032.830	2.844.845
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (**)	410.070	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (*)	5.622.760	2.844.845
Toplam	6.059.657	2.980.127

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un iş avanslarının 5.622.760 TL'si Grup'un Aydın Ortaklar İşletmesine kuru incir hammadde alımında müstahsillere ve üreticilere işletme ihtiyacını karşılamak amacı ile verilmiş avanslardan ve bunlara ilişkin adet tutarlarından oluşmaktadır. Rapor Tarihi itibarıyla 2.599.651 TL'lik kısmına karşılık mal alınmıştır.

(**) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un iş avanslarının 410.070 TL'si Selçuk K.Gıda Yatırım A.Ş. nin Kuru İncir alımlarına karşılık yapılan ödemedir. Rapor tarihi itibarıyla ilişkili taraf şirketten 4.484.321,62 TL lık Kuru İncir alımı gerçekleşmiştir.

12.1.2 Uzun Vadeli

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen Sabit Kıymet Avansları	19.163	50
Toplam	19.163	50

12.2 Ertelenmiş Gelirler

12.2.1 Kısa Vadeli

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan Avanslar	40.953	9.365
Toplam	40.953	9.365

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar
01 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	2.070.000
Girişler / (Çıkışlar)	-
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	2.070.000
Girişler / (Çıkışlar)	-
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	2.070.000
31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	2.070.000
30 Eylül 2019 Net Defter Değeri	2.070.000

Grup, Aydın Germencik ve Efelerde bulunan iki adet taşınmazını kullanım vasıflarının değişmesi sebebiyle 30 Eylül 2019 tarihli defter değerleri ile maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflamıştır.

Grup yatırım amaçlı elde tutulan arsa ve arazilerini 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Vakıf Gayrimenkul A.Ş.'ye yaptırmış olduğu 27 Temmuz 2015, 29 Temmuz 2015 ve 31 Temmuz 2015 tarihli üç adet değerleme raporuna istinaden yeniden değerlemeye tabi tutup defter değerlerini konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değerine getirmiştir.

Aydın / Germencik 147 Ada, 18 Parsel ile kayıtlı olan 1,547 m2 taşınmazın üzerinde 164,613 TL Necati Kavdarlı tarafından 20.06.2003 tarihinde konulmuş ipotek bulunmaktadır.

Söz Konusu ipotek zaman aşımına uğradığından ipoteğin kaldırılması konusunda hukuksal süreç başlatılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere ilişkin satın alma, inşa veya geliştirme giderleri mal sahibi sıfatıyla Grup'un, kullanımla ilgili bakım ve onarım ile iyileştirme giderleri verilmişse/varsın kiracıya aittir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere ilişkin olarak dönem içinde katlanılan doğrudan faaliyet gideri yoktur.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller'in defter değerinin mutabakatının sunumunda herhangi bir kur farkı oluşmadığı için bir açıklama yapılmamıştır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

<i>Maliyet Değeri</i>	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	920.000	4.408.618	1.128.885	228.928	608.720	6.179	7.301.330
Girişler	-	-	156.152	-	2.156	-	158.308
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(1.250)	(1.250)
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	920.000	4.408.618	1.285.037	228.928	610.876	4.929	7.458.388
Girişler	-	-	197.585	-	10.714	-	208.299
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	920.000	4.408.618	1.482.622	228.928	621.590	4.929	7.666.687
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>							
01 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	-	(1.447.490)	(979.255)	(215.958)	(526.722)	-	(3.169.425)
Girişler	-	(106.349)	(29.952)	(2.374)	(1.481)	-	(140.156)
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	-	(1.553.839)	(1.009.207)	(218.332)	(528.203)	-	(3.309.581)
Girişler	-	(79.760)	(23.122)	(1.781)	(1.289)	-	(105.952)
30 Eylül 2019 Kapanış Bakiyesi	-	(1.633.599)	(1.032.329)	(220.113)	(529.492)	-	(3.415.533)
31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	920.000	2.854.779	275.830	10.596	82.673	4.929	4.148.807
30 Eylül 2019 Net Defter Değeri	920.000	2.775.019	450.293	8.815	92.098	4.929	4.251.152

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 4.725.250 TL'dir (31 Aralık 2018: 4.725.250 TL).

Grup yatırım amaçlı elde tutulan arsa ve arazilerini 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Vakıf Gayrimenkul A.Ş.'ye yaptırmış olduğu 27 Temmuz 2015, 29 Temmuz 2015 ve 30 Temmuz 2015 tarihli altı adet değerleme raporuna istinaden yeniden değerlemeye tabi tutup defter değerlerini konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değerine getirmiştir.

Grup'un aktifinde yer alan gayrimenkulleri üzerinde 30 Eylül 2019 tarihi itibarı ile toplam (yatırım amaçlı gayrimenkuller dahil) 164.613 TL tutarında ipotek ve 11.249.161 TL şerh mevcuttur. Gayrimenkuller üzerinde bulunan ipotek ve şerhlerin detayı Not 15'te açıklanmıştır.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2019	01.01.-30.09.2018
Satışların Maliyeti	65.547	92.525
Genel Yönetim Giderleri	40.405	11.303
Toplam	105.952	103.828

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Verilen teminat, rehin ve ipotekler ve şerhler:

15.1.1 Grup'un aktifinde yer alan gayrimenkulleri üzerinde 30 Eylül 2019 tarihi itibari ile yer alan ipotek ve şerhler aşağıdaki gibidir:

Yer / Mevki	Cinsi	Ada	Parsel No	Cilt No	Sahife No	Yüz Ölçümü (m ²)	Hisse	Şerh Tutarı (TL)
Alaçatı / İzmir	Bağ	257	16	9	824	3.634	Tam	1.497.076
Mersinli / İzmir	Depo	1509	14	30	2944	201	Tam	16.783
Ortaklar / Aydın	Eski İşletme	147	18	31	3024	1.547	Tam	3.212.508
Ortaklar / Aydın	İncir İşlt.	248	1	46	4544	7.170	Tam	320.314
Soğancıkırı / Ödemiş	İncir Bahçesi	105	5	6	798	6.593	Tam	2.524.155
Bezdeğüme / Ödemiş	İncir Bahçesi		1709	17	1706	1.388	Tam	2.524.155
Merkez / Aydın	Tarla		1460	17	1626	17.036	Tam	1.318.785

İpotekler:

Ortaklar İşletme Bina ve Bahçesi üzerinde Necati Kavdarlı tarafından konulan 164.613 TL'lik ipotek bulunmaktadır. Söz konusu ipotek zaman aşımına uğradığından ipoteğin kaldırılması konusunda hukuksal süreç başlatılmıştır.

Şerhler:

Ortaklar İşletme Bina ve Bahçesi üzerinde yer alan toplam 320.313,17 TL'lik şerhlerin 20.425 TL'si Germencik Vergi Dairesi Müdürlüğü, 2.036,55 TL İzmir SGK İl Müdürlüğü, 44.562,23 TL Germencik Belediye Başkanlığı, 120.390,16 TL'si İzmir İcra Müdürlükleri, 11.189,28 TL'si Ödemiş İcra Müdürlükleri, 6.058,22 TL'si İstanbul 35. İcra Müdürlüğü, 3.021,51 TL'si Karşıyaka İcra Dairesi, 94.392,23 TL'si Bursa 20. İcra Müdürlüğü, 1.763,65 TL'si Mersin 7. İcra Müdürlüğü, 16.474,34 TL'si Bakırköy 16. İcra Dairesi tarafından konulan şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla toplam 320.313,17 TL'lik Şerhten 179.196,40 TL lik kısmı ödenmiş olup Şerh Kaldırma işlemine başlanılmıştır.

Ödemiş Soğancıkırı 6/798 cilt ve sayfa nolu incir bahçesi üzerinde 2.524.154,66 TL'lik şerhlerin; 2.191.897,52 TL SSK İzmir İl Müdürlüğü, 59.289,52 TL'si İzmir İcra Müdürlükleri, 137.897,84 TL Hasan Tahsin Vergi Dairesi, 9.346,47 TL'si İstanbul 35. İcra Müdürlüğü, 3.021,51 TL'si Karşıyaka İcra Dairesi, 94.392,23 TL'si Bursa 20. İcra Müdürlüğü, 1.763,65 TL'si Mersin 7. İcra Müdürlüğü, 10.071,58 TL'si Ödemiş İcra Müdürlükleri, 16.474,34 TL'si Bakırköy 16. İcra Dairesi tarafından konulan şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla toplam 2.524.154,66 TL'lik Şerhten 136.366,95 TL lik kısmı ödenmiş olup Şerh Kaldırma işlemine başlanılmıştır.

Ödemiş Bezdeğüme 17/1706 cilt ve sayfa nolu incir bahçesi üzerinde 2.524.154,66 TL'lik şerhlerin; 2.191.897,52 TL SSK İzmir İl Müdürlüğü, 59.289,52 TL İzmir İcra Müdürlükleri, 9.346,47 TL İstanbul İcra Müdürlükleri, 10.071,58 TL Ödemiş İcra Müdürlükleri, 137.897,84 TL Hasan Tahsin Vergi Dairesi, 3.021,51 TL Karşıyaka 2. İcra Müdürlüğü, 94.392,23 TL Bursa 20. İcra Müdürlüğü ve 1.763,65 TL Mersin 7. İcra Müdürlüğü, 16.474,34 TL'si Bakırköy 16. İcra Dairesi tarafından konulan şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla toplam 2.524.154,66 TL'lik Şerhten 136.366,95 TL lik kısmı ödenmiş olup Şerh Kaldırma işlemine başlanılmıştır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Aydın / Merkez 17 / 1626 cilt ve sayfa nolu Tarla üzerinde 1.318.785,82 TL'lik şerhlerin; 1.200.000 TL SSK İzmir İl Müdürlüğü, 105.335,33 TL Efeler ve Karşıyaka Vergi Daireleri tarafından konulan şerhtir. 13.450,49 TL'lik Kısmi İzmir 6.İcra Dairesi cari hesap borcuna karşılık şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla toplam 1.318.785,82 TL'lik Şerhten 23.417,27 TL lik kısmı ödenmiş olup Şerh Kaldırma işlemine başlanılmıştır.

Ortaklar Aydın İncir İşletmesi üzerinde yer alan toplam 3.047.895,37 TL'lik şerhlerin 2.413.926,55 TL'si SGK İzmir İl Müdürlüğü, 46.243,34 TL'si SGK Aydın İl Müdürlüğü 20.425 TL'si Germencik Vergi Dairesi Müdürlüğü, 234.054,99 TL'si Karşıyaka Vergi Dairesi Müdürlüğü, 120.390,16 TL'si İzmir İcra Müdürlükleri, 46.583,15 TL'si Ödemiş İcra Müdürlükleri, 44.562,23 TL'si Germencik Belediye Başkanlığı, 3.021,51 TL'si Karşıyaka İcra Dairesi ve 6.058,22 TL'si İstanbul 35. İcra Müdürlüğü, 94.392,23 TL'si Bursa 20. İcra Müdürlüğü, 1.763,65 TL'si Mersin 7. İcra Müdürlüğü, 16.474,34 TL'si Bakırköy 16. İcra Dairesi tarafından konulan şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla toplam 3.047.895,37 TL'lik Şerhten 448.645,26 TL lik kısmı ödenmiş olup Şerh Kaldırma işlemine başlanılmıştır.

İzmir ili Mersinli mahallesi 1509 Ada, 14 Parsel ile kayıtlı olan 4 katlı bina üzerinde yer alan toplam 16.783,15 TL'lik şerhlerin 6.816,37 TL'si İzmir Konak Belediyesi ve 9.966,78 TL'si Karşıyaka Vergi Dairesi tarafından konulan şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla toplam 16.783,15 TL'lik Şerhe sebep olan borcun tamamı ödenmiş olup şerhler kaldırılmıştır.

İzmir ili Alaçatı Mahallesi 9/824 cilt ve sayfa nolu bağ üzerinde yer alan toplam 1.497.075,37 TL'lik şerhlerin 430.876,96 TL'si SSK İzmir İl Müdürlüğü, 52.270,36 TL'si İzmir İcra Müdürlükleri, 10.071,58 TL'si Ödemiş İcra Müdürlükleri, 6.058,22 TL'si İstanbul 35. İcra Müdürlüğü, 3.021,51 TL'si Karşıyaka İcra Dairesi, 94.392,23 TL'si Bursa 20. İcra Müdürlüğü, 1.763,65 TL'si Mersin 7. İcra Müdürlüğü ve 875.000 TL'si Yedieylül Sosyal Güvenlik Merkezi, 7.146,52 TL'si Dokuz Eylül Vergi Dairesi, 16.474,34 TL'si Bakırköy 16. İcra Dairesi tarafından konulan şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla toplam 1.497.075,37 TL'lik Şerhten 133.078,70 TL lik kısmı ödenmiş olup Şerh Kaldırma işlemine başlanılmıştır.

15.1.2 Grup'un banka hesapları üzerinde 30 Eylül 2019 tarihi itibarı ile yer alan hacizler aşağıdaki gibidir:

Fortisbank (Yeni unvanı ile Türkiye Ekonomi Bankası) hesap bakiyeleri: 1.67 TL, 13.55 USD ve 0.1 EURO'luk banka mevduatları üzerinde SSK İzmir İl Müdürlüğü'nün 22 Ekim 2007 tarih 323697 nolu yazısı ile haciz kayıtları mevcuttur.

Yapı Kredi Bankası hesap bakiyeleri 90.407,09 TL'lik 204532905108 ve 71131040 nolu banka mevduatı üzerinde 1.91 GBP, 0.80 EURO, 3.70 USD ve 64.61 TL'lik Yapı Kredi Bankası blokajı, 1.077,49 USD'lik 27702588 nolu banka mevduatı üzerinde İhracat bedeli DLC. döviz tevdiat hesabı marj blokesi, 669,73 TL'lik 9644697 nolu banka mevduat üzerinde Germencik Vergi Dairesi haczi bulunmaktadır.

Türkiye İş Bankası hesap bakiyeleri: 0.76 TL'lik 3400-1450186 nolu banka mevduatı, 7,92 USD'lik 3400-2143318 nolu banka mevduatı ile 12,50 EURO'luk banka mevduatı üzerinde sırasıyla 2.370.561,72 TL, 2.022.969 USD ve 1.412.696 EURO'luk SGK lehine haciz mevcuttur.

T.C.Ziraat Bankası hesap bakiyeleri: 4 USD' lik banka mevduatı üzerinde İzmir Dokuz Eylül Vergi Dairesi'nin 22 Şubat 2010 tarihli 20100218625000000510 sayılı E-Haciz kayıtları mevcuttur.

Türkiye Halk Bankası İzmir Ticari Şubesinin, TL hesap bakiyeleri: 10260981 nolu pos hesabında 25.954 TL'lik bloke bulunmaktadır. 10000186 nolu hesabında 16.423,91 TL'lik, 10211083 nolu hesabında 14,80 TL'lik, 10100068 nolu hesabında 121,32 TL'lik bloke bulunmaktadır. 2P000042 nolu hesabında 1.999,46 EUR'luk ve 53000053 nolu hesabında 13,53 USD'lik bloke bulunmaktadır. 425-10260170 no'lu mevduat hesabında 12,76 TL'lik bloke bulunmaktadır.

Vakıflar Bankası İzmir Şubesi nezdindeki 4616139 nolu Ticari mevduat hesabımıza 1.282,31 TL lik kısmı için bloke bulunmaktadır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

15.1.3 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Grup' un teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehın – İpotekler)	EUR	USD	TL	TL
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	164.613	164.613
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	-	164.613	164.613

Ortaklar İşletme Bina ve Bahçesi üzerinde Necati Kavdarlı tarafından konulan 164.613 TL'lik ipotek bulunmaktadır. Söz konusu ipotek zaman aşımına uğradığından ipoteğin kaldırılması konusunda hukuksal süreç başlatılmıştır. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2019 itibariyle %0'dır.

	31 Aralık 2018			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehın – İpotekler)	EUR	USD	TL	TL
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	164.613	164.613
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	-	164.613	164.613

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2018 itibariyle %0'dır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

15.2 Davalar

Ana Ortaklık Şirket olan Selçuk Gıda Endüstri İhracat İthalat A.Ş.’nin avukat mektubuna göre rapor tarihi itibarıyla aleyhe açılmış ve henüz sonuçlanmamış 312.002 TL’lik işçi alacağı davası bulunmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in avukatından alınan bilgiye göre bu tutarların 304.002 TL’si Ana Ortaklık Şirket’in daha önce başka bir firmaya devrini yaptığı işçilere ilişkin dava bedellerinden oluşmaktadır. Devam eden ve sonuçlanmış işçi alacağı davalarına ilişkin konsolide finansal tablolarda 94.665 TL’lik karşılık ayrılmıştır.

NOT 16 - KARŞILIKLAR

16.1 Kısa vade

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dava Karşılıkları	94.665	94.665
Vergi vd SGK Borç Gecikme Zammı Karşılığı	871.187	1.021.890
Diğer Karşılıklar	16.250	16.250
Toplam	982.102	1.132.805

(*) Gecikme zammı karşılıkları hesabının içerisinde bulunan 871.187 TL’lik gecikme zammı karşılıkları dipnot 10.2’de bulunan 17.864 TL’lik anapara toplam 860.763TL’lik “Tasarruf Teşvik Fonu”na olan borçlara ilişkin olup Grup, 14. İş Mahkemesi’nde ilgili borçların iptaline ilişkin dava açmıştır.

16.2 Uzun vade

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı	151.587	112.508
Vergi vd SGK Borç Gecikme Zammı Karşılığı	2.888	82.567
Toplam	154.475	195.075

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar çalışılan her yıl için en fazla 6.017,60 TL olmak üzere 1 aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL).

Grup, 30 Eylül 2019 dönemlerine ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, ana ortaklığın gelecekteki ödemesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 100 (31 Aralık 2018: % 100)’dür.

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başı İtibariyle Karşılık	112.508	93.157
Hizmet Maliyeti	41.736	18.725
Faiz Maliyeti	3.834	861
Dönem İçi Ödemeler	(2.413)	(8.500)
Aktüeryal Fark	(4.078)	8.265
Dönem Sonu İtibariyle Karşılık	151.587	112.508

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personele Borçlar	14.905	88.094
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	17.907	30.537
Toplam	32.812	118.631

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Diğer Varlıklar

18.1.1 Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Devreden Katma Değer Vergisi	1.385.464	1.407.069
Toplam	1.385.464	1.407.069

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

19.1 Ödenmiş Sermaye

Ana Ortaklık Şirket'in sermayesi 11.000.000 TL olup, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 11.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.

Şirket'in 30.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 21.317.786 TL olan sermayesinin 14.317.786 TL azaltılarak 7.000.000 TL'ye indirilmesi ve eş anlı olarak 4.000.000 TL nakden artışla 11.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin olarak 5 Ekim 2018 tarihinde başlayan onbeş günlük yeni pay alma haklarının kullanılması süreci 19 Ekim 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermayedarlar	Hisse Pay %	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018
		Tutar (TL)	Hisse Pay %	Tutar (TL)
Gönen Kuru Kahve Gıda Tur.Gem.ve Liman İşl.San.ve Tic.Ltd.Şti.	9,87%	1.085.668	11,60%	1.275.528
Eliya Alharal (Vitali Oğlu)	0,05%	5.160	0,05%	5.160
Mustafa Bilen (*)	6,11%	671.809	6,83%	751.809
Eliya Alharal (İsrael Oğlu) (*)	0,00%	52	0,00%	52
Tina Alharal (*)	1,41%	155.246	0,71%	77.826
Vittorio Franco (*)	0,00%	16	0,00%	16
Halka Açık Olan Kısım (*)	82,56%	9.082.049	80,81%	8.889.609
Toplam		11.000.000		11.000.000

Ana Ortaklık Şirket'in sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.' de "Yakın İzleme Pazarı'nda"işlem görmektedir.

19.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sermaye Düzeltmesi Farkları	8.847.032	8.847.032
Toplam	8.847.032	8.847.032

19.3 Paylara İlişkin Primler, İskontolar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hisse Senedi İhraç Primleri	594.413	594.413
Toplam	594.413	594.413

19.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

19.4.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonları	1.938.797	1.938.797
Toplam	1.938.797	1.938.797

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

19.4.2 Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / Kayıplar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(11.847)	(17.158)
Toplam	(11.847)	(17.158)

19.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedek Akçeler	59.426	59.426
Toplam	59.426	59.426

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler kanuni yedek akçelerden oluşmaktadır ve yürürlükteki yasalara göre aşağıdaki şekilde oluşmuştur. Söz konusu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarlar üzerinden gösterilmiş olup, UMS/UFRS'ye göre oluşan farklılıklar geçmiş yıl kar/zararları kaleminde gösterilmiştir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

İkinci tertip kanuni yedek akçe ise, % 5 birinci tertip kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan kar, dağıtımına tabi tutulacaksa bu kısım üzerinden sınırsız olarak %10 oranında ayrılır. İkinci tertip kanuni yedek akçe Şirket'in zararlarına karşı kullanılabilir.

19.6 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

KGK ve SPK'nın tebliğ ve duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların; "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle; "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararı" ile ilişkilendirilecektir.

SPK'nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre, enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen söz konusu tutarın, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karı, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler ve özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in nominal ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçemedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu Kâr Payı Tebliğinin 13. maddesi uyarınca hazırlanan "Kâr Payı Rehberi", 23 Ocak 2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış ve 1 Şubat 2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Aşağıda, Kâr Payı Tebliği ve Kâr Payı Rehberinde yer alan düzenleme ve açıklamalar özetlenmiştir.

Kâr dağıtımı genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kâr dağıtım politikalarını belirlerken, kâr dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kâr dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kâr dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında:

- Kâr dağıtılıp dağıtılmayacağı, - Kâr payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi - Ödeme yöntemleri ve zamanı - Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı (borsada işlem gören şirketler için) - Kâr payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kâr payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler: - Kâr dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini - Yahut kâr payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını - Kâr dağıtım tablosu veya kâr payı avansı dağıtım tablosu kamuya duyurulur. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Özsermaye enflasyon düzeltilmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

19.7 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Azınlık Payları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başı	37.242	37.066
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	-	(699)
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) payı	(398)	875
Dönem Sonu	36.844	37.242

NOT 20 - HASILAT

20.1 Satışlar

	01.01- 30.09.2019	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2019	01.07- 30.09.2018
Yurt İçi Satışlar	3.024.340	1.861.939	306.978	300.959
Yurt Dışı Satışlar	5.528.284	3.520.479	2.588.729	2.475.294
Diğer Satışlar	362.925	6.997	162.592	5.447
Satıştan İadeler (-)	(74.149)	(22.768)	(1.704)	(3.057)
Satış İskontoları (-)	-	-	-	-
Toplam	8.841.400	5.366.647	3.056.595	2.778.643

20.2 Satışların Maliyeti

	01.01- 30.09.2019	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2019	01.07- 30.09.2018
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	9.161.964	3.499.176	4.648.926	1.946.053
Direkt İşçilik Giderleri	630.230	479.734	212.908	165.780
Genel Üretim Giderleri	361.784	311.047	158.450	136.125
Amortisman Giderleri	65.547	92.525	36.251	30.797
Yarı Mamul Değişimi				
Dönem Başı Yarı Mamul Stoku	47.363	18.984	-	-
Dönem Sonu Yarı Mamul Stoku	(34.751)	(16.196)	-	978
Mamul Değişimi				
Dönem Başı Mamul Stoku	190.934	72.846	-	-
Dönem Sonu Mamul Stoku	(2.369.397)	(72.952)	(2.278.566)	513
I – Satılan Mamul Maliyeti	8.053.672	4.385.164	2.777.968	2.280.246
II – Satılan Ticari Mal Maliyeti	96.228	55.876	89.309	-
III – Satılan Hizmet Maliyeti	-	-	-	-
IV- Diğer Satışların Maliyeti	-	-	-	-
Satışların Maliyeti (I+II+III+IV)	8.149.900	4.441.040	2.867.276	2.280.246

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

21.1 Genel yönetim giderleri

	01.01- 30.09.2019	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2019	01.07- 30.09.2018
Personel gideri	154.320	59.458	51.775	13.664
Danışmanlık gideri	26.317	112.483	(5.022)	38.891
Kira giderleri	28.394	26.826	20.384	8.618
Amortisman giderleri	40.404	11.303	24.310	3.804
Kıdem tazminatı karşılığı	81.849	13.859	18.964	-14.487
SPK kayıt ve kotasyon giderleri	45.533	-	-	-
Vergi, resim, harçlar ve ceza tahakkukları	200.228	238.680	97.114	103.092
Dava karşılık giderleri	-	-	-	-
Diğer giderler	169.824	169.194	(29.780)	101.369
Toplam	746.869	631.803	177.745	254.951

21.2 Pazarlama giderleri

	01.01- 30.09.2019	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2019	01.07- 30.09.2018
Navlun, ihracat, nakliye ve gemi acente giderleri	163.676	89.884	42.155	12.453
Seyahat giderleri	4.442	-	431	-
Sertifika giderleri	19.764	15.031	14.671	-
Sigorta giderleri	-	-	-	-
Danışmanlık giderleri	-	41.773	(1.890)	16.155
Diğer giderler	15.435	15.430	8.782	5.178
Toplam	203.317	162.118	64.149	33.786

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup, detayları Not 21’de yer almaktadır.

	01.01-30.09.2019	01.01-30.09.2018	01.07-30.09.2019	01.07-30.09.2018
Genel Yönetim Giderleri	746.869	631.803	177.745	254.951
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	203.317	162.118	64.149	33.786
Toplam	950.186	793.921	241.894	288.737

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

23.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

	01.01- 30.09.2019	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2019	01.07- 30.09.2018
Cari hesap faiz gelirleri	975.164	403.531	387.289	213.442
Konusu kalmayan karşılıklar	-	456.603	-	427.485
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları	-	121.920	-	-
Vergi ve SGK borçları yeniden yapılandırma olumlu farkları	-	189.105	-	189.105
Ticari alacak ve borç hesaplarına ait kur farkı gelirleri	15.437	409.054	11.240	248.607
Reeskont gelirleri	52.026	70.776	26.721	-
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	-	247.510	-	136.633
Sigorta hasar gelirleri	-	-	-	-
Danışmanlık gelirleri	-	-	-	-
Diğer gelirler	(31.273)	142.624	(94.580)	34.263
Toplam	1.011.354	2.041.123	330.670	1.249.535

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

23.2 Esas Faaliyetlerden Giderler

	01.01- 30.09.2019	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2019	01.07- 30.09.2018
Ticari alacak ve borç hesaplarına ait kur farkı giderleri	154.610	140.982	43.631	108.926
Reeskont giderleri	306	101.723	306	76.997
Diğer giderler	140.735	1.281	16.308	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	-	388.164	-	250.591
Toplam	295.651	632.150	60.245	436.514

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

24.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01- 30.09.2019	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2019	01.07- 30.09.2018
Yatırım faaliyetlerinden olan alacaklara ait faiz gelirleri	-	73.720	-	-
Toplam	-	73.720	-	-

24.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Bulunmamaktadır. (30 Eylül 2019: Bulunmamaktadır.)

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ

25.1 Finansman Gelirleri

	01.01- 30.09.2019	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2019	01.07- 30.09.2018
Faiz ve menkul kıymet değerlendirme gelirleri	-	2.293	-	903
Kur farkı gelirleri	-	14.209	-	8.715
Diğer finansman gelirleri	-	-	-	-
Toplam	-	16.502	-	9.618

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ (Devamı)

25.2 Finansman Giderleri

	01.01- 30.09.2019	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2019	01.07- 30.09.2018
Faiz giderleri	52.583	193.270	17.894	83.126
Kur farkı giderleri	11.209	1.409.970	11	915.893
Faktoring faiz giderleri	9.699	11.166	-	500
Diğer finansman giderleri	8.526	7.805	206	644
Toplam	82.017	1.622.211	18.111	1.000.163

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2019 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %22 (31 Aralık 2018: %22)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (31 Aralık 2018: %22).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(42.487)	(83.274)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	45.600	3.091
Toplam	3.113	(80.183)

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Böylelikle söz konusu Kanun, bazı maddeler için özel olarak belirlenen yürürlük tarihleri dışında, 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

İlgili kanun uyarınca, Kurumlar vergisi oranı sadece 2018, 2019 ve 2020 yılları için geçici süre ile %22’ye yükseltildiğinden ve 2021’den itibaren tekrardan %20’ye indirileceğinden dolayı uzun vadeli geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünde kullanılacak vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır. Ancak kısa vadeli geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında terse dönecek kısımları için ertelenmiş vergi oranı %22 olarak kullanılmıştır.

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı	151.587	30.317	112.508	22.502
Stok değer düşüklüğü karşılığı	180.740	36.148	180.740	36.148
Stoklar üzerindeki vade farkı düzeltmesi	298.718	65.718	147.474	32.444
Şüpheli alacak karşılığı	-	-	17.600	3.520
Alacak reeskontu	15.688	3.451	45.671	10.048
Diğer	3.509	772	46.697	9.791
Toplam		136.407		114.453
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	772.216	154.443	752.858	150.572
Borç reeskontu	36.441	8.017	16.283	3.582
Yeniden değerlendirme yöntem düzeltmesi	2.906.382	290.638	2.923.247	292.325
Maliyet düzeltmesi	88	19	93.944	20.668
Diğer	17.105	3.763	70.248	14.612
Toplam		456.881		481.759
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net		(320.474)		(367.306)

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Grup’ un mevcut durumu göz önüne alındığında kullanılmamış mali zararların ve indirilebilir geçici farklar dönem mali tablolarında oluşması nedeniyle ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

alınmamıştır.

İndirilebilir mali zararların tutarı ve ilgili şirketlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Mali indirilebilir zararlar	30 Eylül 2019
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	73.939
Toplam	73.939

Grup'un kar veya zarar tablosunda bulunan dönem vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.-30.09.2019
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	125.428
Matraha ilaveler toplamı	67.695
Mahsup edilen geçmiş yıl zararları	-
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	193.123
Geçerli vergi oranı	22%
Gelir tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	42.487

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

01 Ocak – 30 Eylül 2019 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2018 dönemine ait nominal değeri 1 TL olan hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hesaplama, 100 Hisse = 1 TL eşitliği dikkate alınarak yapılmıştır.

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem karı ana ortaklık payları	378.511	92.757
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	11.000.000	21.317.786
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kar / (zarar) TL	0,0344	0,0044
Hisse başına kazanç	3,44%	0,44%

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<i>Finansal varlıklar</i>		
Hazır değerler	178.296	158.951
Ticari alacaklar	4.398.376	4.315.899
Finansal varlıklar	31.571	27.178
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	478.607	574.219
Ticari borçlar	945.303	769.860

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup'un henüz satışları başlamadığından dolayı sadece bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	4.398.376	-	517.304	138.509
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.395.753	-	488.312	138.509
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.002.623	-	28.992	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	231.340	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(231.340)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

30.09.2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	1.002.623	-	28.992
Toplam	-	1.002.623	-	28.992

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	4.315.899	-	699.619	128.026
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.884.901	-	457.459	128.026
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.430.998	-	242.160	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	216.144	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(216.144)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31.12.2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	336.398	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	1.125.000	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	969.600	-	242.160
Toplam	-	2.430.998	-	242.160

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Grup, vadesi geçmiş alacakların daha önceki dönemlerde tahsil gecikmesi yaşanmamış kurumsal müşterilerden oluşması ve daha önce tahsil gecikmesi yaşanmış olsa dahi tahsilatların gerçekleştirildiği kurumsal müşterilerden olmaları nedeniyle şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır.

Grup'un satış faaliyetleri geniş bir alana yayılarak belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir.

Grup, kredi limitlerinin kullanımını sürekli olarak izlemekte ve müşterilerin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019 31 Aralık 2018

Sabit faizli finansal araçlar

Vadeli mevduatlar	-	-
Krediler ve finansal kiralama borçları	478.607	574.219

Grup'un faiz taşıyan finansal borçlarının tamamına yakını için sabit faiz oranı bulunmaktadır. Grup'un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit faizli borçlar kullanarak yönetmektir. Bu nedenle Grup, faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin neden olmaktadır. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler		Sözleşme uyarınca nakit			
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.105.684	4.105.683	1.540.081	1.243.908	1.321.694
Banka kredileri	478.607	478.607	276.744	201.862	-
Ticari borçlar	945.303	945.303	777.368	167.935	-
Diğer borçlar	2.681.774	2.681.774	485.969	874.111	1.321.694

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler		Sözleşme uyarınca nakit			
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.601.361	5.734.297	2.561.996	2.201.462	970.839
Banka kredileri	574.219	586.415	308.662	277.753	-
Ticari borçlar	769.860	786.143	317.464	185.807	282.872
Diğer borçlar	3.257.282	4.361.739	1.935.870	1.737.902	687.967

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar / zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir;

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

	Cari Dönem				Önceki Dönem			
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	2.349.092	216.367	181.876	-	1.575.453	243.754	48.621	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.470	1.200	2.048	2	18.528	1.207	2.018	2
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.368.562	217.567	183.924	2	1.593.981	244.961	50.639	2
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	2.368.562	217.567	183.924	2	1.593.981	244.961	50.639	2
9. Ticari Borçlar	235.742	22.576	17.463	-	189.855	8.986	23.653	-
10. Finansal Yükümlülükler	235.195	41.560	-	-	524.294	99.659	0	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	9.343	0	1.550	-
12. Kısa Vadeli Yükümlükler	470.937	64.137	17.463	-	723.492	108.645	25.203	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	470.937	64.137	17.463	-	723.492	108.645	25.203	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	1.897.625	153.431	166.462	2	870.489	136.316	25.436	2
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	1.897.625	153.431	166.462	2	870.489	136.316	25.436	2

Kur riskine duyarlılık analizi

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında % 10 değişmesi halinde gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar, 88.399 TL (31 Aralık 2018: 87.048 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2019				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	86.828	(86.828)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	86.828	(86.828)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	102.933	(102.933)	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	102.933	(102.933)	-	-
TOPLAM (3+6)	189.761	(189.761)	-	-

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2018				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	71.715	(71.715)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	71.715	(71.715)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	15.333	(15.333)	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	15.333	(15.333)	-	-
TOPLAM (3+6)	87.048	(87.048)	-	-

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Grup'un finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup'un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup'un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

-Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir. -Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır. -Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

-Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır. -Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır. -Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı (düzeltme yapılmamış)

İkinci seviye: Birinci Seviye içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler

Üçüncü seviye: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2019 itibariyle aşağıdaki gibidir;

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL
RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

	30 Eylül 2019		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	2.070.000	-
Maddi Duran Varlık - Arsalar ve Binalar	-	3.331.152	-
Finansal Yatırımlar	-	31.571	-
Toplam	-	5.432.723	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2018 itibariyle aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	2.070.000	-
Maddi Duran Varlık - Arsalar ve Binalar	-	3.774.779	-
Finansal Yatırımlar	-	27.178	-
Toplam	-	5.871.957	-

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren dönem içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup sermayeyi borç / toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	7.252.186	6.057.237
Eksi: Hazır Değerler	178.296	158.951
Net Borç	7.073.890	5.898.286
Toplam Öz Sermaye	17.542.885	17.159.461
Toplam Sermaye	24.616.775	23.057.747
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,29	0,26