

**SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2020 – 30 EYLÜL 2020
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	3-4
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	6
NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI	8-64
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	28
NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	29
NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	30
NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32
NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	33
NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR	36
NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR	34
NOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	37
NOT 11 - STOKLAR	38
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	39
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	39
NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	42
NOT 15 – KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	43
NOT 16 - KARŞILIKLAR.....	46
NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	47
NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	48
NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR.....	48
NOT 20 - HASILAT	51
NOT 21- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	52
NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	53
NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	53
NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	54
NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ	54
NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	54
NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ	57
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR	57
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	57
NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	63

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	5.571.894	1.068.522
Finansal Yatırımlar	8	34.771	32.650
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>		<i>34.771</i>	<i>32.650</i>
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar</i>		<i>34.771</i>	<i>32.650</i>
Ticari Alacaklar	7	3.304.962	3.208.192
<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>3.304.962</i>	<i>3.208.192</i>
Diğer Alacaklar	10	137.784	187.261
<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>137.784</i>	<i>187.261</i>
Stoklar	11	15.886.266	7.809.415
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.150.218	4.296.978
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>12</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>12</i>	<i>4.150.218</i>	<i>4.296.978</i>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	18	1.567.806	1.384.628
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		30.653.701	17.987.646
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	10	35.482	34.763
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	8.297.811	6.047.811
Maddi Duran Varlıklar	14	7.972.604	8.546.417
<i>Arazi ve Arsalar</i>		<i>3.584.750</i>	<i>3.584.750</i>
<i>Binalar</i>		<i>3.528.873</i>	<i>4.433.831</i>
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		<i>674.227</i>	<i>434.579</i>
<i>Taşıtlar</i>		<i>0</i>	<i>2.645</i>
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		<i>179.824</i>	<i>85.683</i>
<i>Özel Maliyetler</i>		<i>4.929</i>	<i>4.929</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	12	135.484	20.594
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	119.684	77.701
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		16.561.065	14.727.286
TOPLAM VARLIKLAR		47.214.766	32.714.932

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	-	200.970
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		-	200.970
<i>Banka Kredileri</i>		-	200.970
<i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		-	-
<i>Banka Kredileri</i>		-	-
Ticari Borçlar	7	1.362.122	660.573
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	39.050	80.385
Diğer Borçlar	10	3.715.865	2.865.376
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-10	2.738.967	1.539.281
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	976.898	1.326.095
Ertelenmiş Gelirler	12	42.555	-
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	12	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	12	42.555	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	41.054	99.091
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	2.101.656	1.245.744
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		2.101.656	1.245.744
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		7.302.302	5.152.139
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		-	-
<i>Banka Kredileri</i>		-	-
Diğer Borçlar	10	625.126	1.343.240
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	625.126	1.343.240
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	105.485	137.782
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	105.485	132.446
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	-	5.336
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	1.269.268	1.287.595
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.999.879	2.768.617
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		37.875.481	24.757.038
Ödenmiş Sermaye	19.1	22.000.000	11.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	19.2	8.847.032	8.847.032
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	19.3	719.280	594.413
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		7.782.574	6.304.786
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		7.782.574	6.304.786
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	19.4.1	7.761.992	6.310.595
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	19.4.2	20.582	(5.809)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19.5	59.426	59.426
<i>Yasal Yedekler</i>		59.426	59.426
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	19.6	(2.048.619)	(5.300.291)
Net Dönem Karı/Zararı		515.788	3.251.672
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19.7	37.104	37.138
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		37.912.585	24.794.176
TOPLAM KAYNAKLAR		47.214.766	32.714.932

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 TARİHLİ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari	Geçmiş	Cari	Geçmiş
	Dipnot	Dönem	Dönem	Dönem	Dönem
	Referansları	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20.1	6.084.844	8.841.400	3.487.814	3.056.595
Satışların Maliyeti (-)	20.2	(4.772.063)	(8.149.900)	(2.489.210)	(2.867.276)
BRÜT KAR/ZARAR		1.312.781	691.500	998.604	189.319
Genel Yönetim Giderleri (-)	21.1	(1.033.503)	(746.869)	(470.744)	(177.745)
Pazarlama Giderleri (-)	21.2	(427.292)	(203.317)	(349.293)	(64.149)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23.1	1.018.534	1.011.354	195.750	330.670
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23.2	(521.446)	(295.651)	(96.326)	(60.245)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		349.074	457.017	277.991	217.850
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24.1	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		349.074	457.017	277.991	217.850
Finansman Gelirleri	25.1	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	25.2	(16.566)	(82.017)	(244)	(18.111)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		332.508	375.000	277.747	199.739
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		183.244	3.113	5.658	106.897
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(77.128)	(42.487)	(49.624)	(23.388)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	260.372	45.600	55.282	130.285
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		515.752	378.113	283.405	306.636
DÖNEM KARI/ZARARI		515.752	378.113	283.405	306.636
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(36)	(398)	100	(185)
Ana Ortaklık Payları		515.788	378.511	283.305	306.821
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,0469	0,0344	0,0258	0,0279
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.477.788	5.311	(25.686)	(11.902)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		1.847.235	6.639	(32.107)	(14.877)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(369.447)	(1.328)	6.421	2.975
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(369.447)	(1.328)	6.421	2.975
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.477.788	5.311	(25.686)	(11.902)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.993.540	383.424	257.719	294.734
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(101)	(398)	36	(185)
Ana Ortaklık Payları		1.993.641	383.822	257.683	294.919

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR 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				
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme 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	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ 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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nakit sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	476.678	(476.678)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	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
CARİ DÖNEM												
01.01.2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)		11.000.000	8.847.032	594.413	6.310.595	(5.809)	59.426	(5.300.291)	3.251.672	24.757.038	37.138	24.794.176
Sermaye azaltımı	1-19	11.000.000	-	124.867	-	26.391	-	-	-	11.151.258	-	11.151.258
Nakit Sermaye Arttırımı	1-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	1.451.397	-	-	3.251.672	(3.251.672)	1.451.397	-	1.451.397
Toplam Kapsamlı Gelir	19.4.2-19.7	-	-	-	-	-	-	-	515.788	515.788	(34)	515.752
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	515.788	515.788	(34)	515.752
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30.09.2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)		22.000.000	8.847.032	719.280	7.761.992	20.582	59.426	(2.048.619)	515.788	37.875.481	37.104	37.912.585

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız	Sınırlı Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.023.918)	323.256
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		515.752	378.113
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		920.472	(163.819)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20.2-21.1	151.203	105.952
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		755.889	(271.811)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16-21.1	(94.687)	(41.429)
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		850.576	(230.382)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		33.256	53.264
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	23,2	57.286	36.441
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	23,1	(24.030)	16.823
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	26	(17.756)	(46.832)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(2.121)	(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		(2.121)	(4.392)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(7.402.105)	149.748
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(8.076.851)	2.146.660
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(72.740)	(82.477)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(72.740)	(82.477)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10-12-18	48.758	147.527
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		48.758	147.527
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	644.263	175.443
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		644.263	175.443
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10-12-17	132.375	861.284
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.199.686	7.693
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.067.311)	853.591
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(77.910)	(3.098.689)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(5.965.881)	364.042
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(58.037)	(40.786)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(396.607)	(208.299)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(396.607)	(208.299)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(396.607)	(208.299)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Kaynaklanan Nakit Girişler		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		10.923.897	(95.612)
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		11.000.000	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		124.867	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / Nakit Çıkışları	9	(200.970)	(95.612)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		(200.970)	(95.612)
-Banka Kredileri		(200.970)	(62.277)
-Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	(33.335)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		4.503.372	19.345
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		4.503.372	19.345
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.068.522	158.951
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	5.571.894	178.296

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT 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: 701 İzmir adresinde olup, üretim adresi Yelbeleni Mevkii, Aydın karayolu üzeri Ortaklar/Aydın’ dır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 22,000,000 TL olan Şirket sermayesinin % 98.69’u halka açıktır.

Grup bünyesinde 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem içinde ortalama 33 kişi istihdam edilmiştir(31 Aralık 2019: 44).

30 Eylül 2020 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	278.640,56	1,27%	278.640,56
Eliya Alharal (Vitali Oğlu)	A Grubu	10.320,03	0,05%	10.320,03
Gönen Kuru Kahve Gıda Tur.Gem.ve Liman İşl.San.ve Tic.Ltd.Şti.(*)	B Grubu	1.874.515,10	8,52%	1.874.515,10
Öner Karaca (*)	B Grubu	1.200.000,00	5,45%	1.200.000,00
Halka Açık Olan Kısım (*)	B Grubu	18.636.524,31	84,71%	18.636.524,31
Toplam		22.000.000	100%	22.000.000

(*) 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 (İsrael Oğlu)	12.000	100,00%	300.000
Toplam	12.000	100%	300.000

**SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT 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.	99,75%	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 Vali Kazım Dirik Caddesi No:4 Gayret Han Kat:7/702 Pasaport / 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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 19 Ağustos 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

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.

31 Aralık 2019 Gelir tablosunda “Sonucu Değiştirmemiş olmak ile birlikte” duran varlıklar yapılan değerleme sonucunda oluşan 3.471.228 TL lik gelir *sehven* Esas Faaliyet Gelirleri içerisinde sınıflanmıştır. Söz konusu hataya ilişkin sınıflama düzeltmesi yapılmıştır.

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, Grubun 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 sağlanamayacağını 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.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

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

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 kalemde 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 kalemde 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 2020 ve 31 Aralık 2019 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)

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 in 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 itibariyle "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 itibariyle 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 dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde 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 faaliyetlerden 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 getirdiğinde, 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) Grubun 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.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

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:

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. 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 amortismanı 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.

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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayırı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket / Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket / Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2020 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 2020

Bağlı Ortaklıklar	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic. A.Ş.	99,75%	99,75%

(*)30 Eylül 2020 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.

30 Eylül 2020 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:

31 Aralık 2019

Bağlı Ortaklıklar	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	99,75%	99,75%

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

(*)30 Eylül 2020 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 2020 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 2020					
	Varlık Toplamı	Özkaynak Toplam	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem Net Karı/(Zararı)
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	2.175.298	3.026.749	2.000.000	-	(14.518)

31 Aralık 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:

31 Aralık 2019					
	Varlık Toplamı	Özkaynak Toplam	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem Net Karı/(Zararı)
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	1.701.582	1.589.870	2.000.000	-	(42.139)

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.

a. Hasılat:

01.01-30-09-2020

Kuru Meyve Sebze Ticareti	6.084.844
Toplam	6.084.844

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b. Esas faaliyet kârı/(zararı):

01.01-30-09-2020

Kuru Meyve Sebze Ticareti	353.047
Enerji	(3.973)
Toplam	349.074

c. Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman gideri:

01.01-30-09-2020

	Kuru Meyve Sebze Ticareti	Enerji	Toplam
Satışların Maliyeti	134.444	5.985	140.429
Genel Yönetim Giderleri	-	10.775	10.775
Toplam	134.444	16.760	151.203

d. Bölüm analizi:

01.01-30-09-2020

	Kuru Meyve Sebze Ticareti	Enerji	Eliminasyon ve Düzeltilmeler	Toplam
Satış Gelirleri	6.084.844	-	-	6.084.844
Satışların Maliyeti (-)	(4.772.063)	-	-	(4.772.063)
Brüt Kar / (Zarar)	1.312.781	-	-	1.312.781
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.010.774)	(22.729)	-	(1.033.503)
Pazarlama Giderleri (-)	(427.292)	-	-	(427.292)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	957.746	60.788	-	1.018.534
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(479.414)	(42.032)	-	(521.446)
Faaliyet Karı / (Zararı)	353.047	(3.973)	-	349.074
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	336.481	(3.973)	-	332.508
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	183.244	-	-	183.244
Dönem Karı / (Zararı)	519.725	(3.973)	-	515.752

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e. Sektörel varlıklar ve yükümlülükler:

Sektör Varlıkları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kuru Meyve Sebze Ticareti	52.182.790	31.758.219
Enerji	2.175.298	1.701.582
Toplam	54.358.087	33.459.801
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflandırmalar	(7.143.321)	(744.869)
Konsolide Mali Tablolara Göre Toplam Varlıklar	47.214.766	32.714.932

Sektör Yükümlülükleri	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kuru Meyve Sebze Ticareti	9.384.303	8.043.779
Enerji	106.325	111.712
Toplam	9.490.628	8.155.491
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflandırmalar	(188.447)	(234.735)
Konsolide Mali Tablolara Göre Toplam Yükümlülükler	9.302.181	7.920.756

f. Bölümlere göre duran varlıklar:

	01.01.-30.09.2020		
	Kuru Meyve Sebze Ticareti	Enerji	Toplam
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	5.847.811	2.450.000	8.297.811
Maddi Duran Varlıklar	7.966.243	6.361	7.972.604
Toplam	13.814.054	2.456.361	16.270.415

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	19.194	6.591
Banka-Vadesiz Mevduat	5.526.746	1.035.977
Banka-Vadeli Mevduat	-	-
Banka-Vadeli Hesap Faiz Tahakkukları	-	-
Diğer Hazır Değerler	25.954	25.954
Toplam	5.571.894	1.068.522

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile banka mevduatları üzerinde 127.662 TL ve diğer hazır değerler üzerinde 25.954 TL bloke bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 127.662 TL). Banka hesapları üzerindeki blokajların detayları Not 15'te açıklanmıştır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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:

Selçuk Kuru Gıda Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Selçuk K. Gıda) 25.11.1981 Yılında Kale Otomotiv Tic. A.Ş. olarak kurulmuştur. 25.02.1994 tarihinde unvanı Şahanlar Otomotiv A.Ş, 26.04.2004 tarihinde Egem Gayrimenkul A.Ş. ve 13.06.2011 tarihinde ise Selçuk Kuru Gıda Yatırım A.Ş. olarak değişmiştir.

1.400.000 TL tutarındaki sermayesinin % 6'sı Gönen Kuru Kahve Ltd.Şti.'ye %94'ü Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Eliya Alharal'a aittir.

Gönen Kuru Kahve Gıda Turizm Gemicilik ve Liman İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. 1996 yılında Mustafa Gönen tarafından kurulmuş 2014 yılında Şirketin Yönetim Kurulu başkanı Eliya Alharal (İsrail oğlu) tarafından satın alınmıştır. 300.000 TL nominal değerli sermayesinin %100'ü Eliya Alharal'a aittir.

Gıda maddelerinin toptan ve perakende ticareti, seyahat acenteliği ve rehberliği yapmak, tarifeli ve tarifesiz yolcu taşımak, başkalarına ait gemileri çalıştırmak üzerine faaliyet göstermek amacı ile kurulmuştur.

i. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a. İlişkili taraflardan alacak senetleri:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

b. İlişkili taraflardan alacaklar:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

c. Ortaklara borçlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gönen Kuru Kahve Gıda Tur.Gem.ve Liman İşl.San.ve Tic.Ltd.Şti. ***	1.457.214	1.382.214
Toplam	1.457.214	1.382.214

***31.12.2019 tarihi itibarıyla Şirket'in hakim ortağı Gönen Kuru Kahve'ye olan borcuna işletilen 336.225,98 TL faiz tutarı; Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan 31.12.2019 tarihli finansal tablolarda gösterilmişken, Kurul düzenlemelerine göre hazırlanan 31.12.2019 tarihli finansal tablolarda gösterilmemiştir.

d. İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	1.281.753	157.067
Toplam	1.281.753	157.067

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT 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)

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	2.329.420	1.228.540
Toplam	2.329.420	1.228.540

b. İlişkili taraflara yapılan alımlar (vade farkları dahil)

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	6.960.839	1.240
Toplam	6.960.839	2.801.152

c. İlişkili taraflardan adet gelirleri:

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	-	1.405
Toplam	-	1.405

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar

Şirkette Yönetim Kurul üyeleri dışında Berrin Sezer Fabrika Müdürü ve Fatma Demir HACCP Takım Lideri olarak yönetimde söz sahibi personel olarak görev almaktadır. Yönetim Kurulu hariç yönetimde söz sahibi personele 01 Ocak-30 Eylül 2020 arasında 85.910,34 TL brüt ücret tahakkuk etmiştir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 Ticari Alacaklar

7.1.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar *	3.251.995	3.131.487
Alacak Senetleri	76.997	98.316
Şüpheli Ticari Alacaklar	288.808	266.717
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(288.808)	(266.717)
Alacakların Reeskontu (-)	(24.030)	(21.611)
Toplam	3.304.962	3.208.192

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak 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 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi Geçmiş	-	-
1 - 30 Gün	11.470	830.923
31 - 60 Gün	1.562.824	285.562
61 - 90 Gün	1.670.687	1.631.039
91 - 120 Gün	7.014	383.963
Toplam	3.251.995	3.131.487

Alacak senetlerinin 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi Geçmiş	-	-
1 - 30 Gün	35.309	-
31 - 90 Gün	41.688	98.316
91 - 120 Gün	-	-
121 – 240 Gün	-	-
Toplam	76.997	98.316

Alacak Senetlerinin tamamı rapor tarihi itibariyle tahsil olmuştur.

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2020	01.01.-31.12.2019
Dönem Başı Bakiyesi	266.717	216.144
Dönem içinde ayrılan Karşılık	22.091	50.573
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Toplam	288.808	266.717

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

7.2 Ticari Borçlar

7.2.1 Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	1.296.945	618.939
Borç Senetleri	122.463	72.093
Ticari Borçların Reeskontu (-)	(57.286)	(30.459)
Toplam	1.362.122	660.573

Ticari borçların 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi Geçmiş	215.321	169.738
1 - 30 Gün	188.767	59.225
31 - 60 Gün	302.578	170.572
61 - 90 Gün	113.295	98.951
91 - 120 Gün	476.984	120.453
Toplam	1.296.945	618.939

Borç senetlerinin 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi Geçmiş	-	-
1 - 30 Gün	15.932	12.015
31 - 60 Gün	71.132	60.078
61 - 90 Gün	35.400	-
91 - 120 Gün	-	-
121 - 150 Gün	-	-
Toplam	122.463	72.093

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

8.1 Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yatırım Fonu (*)	34.771	32.650
Toplam	34.771	32.650

(*)30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle yatırım fonlarının tamamında blokaj mevcuttur.

Yatırım fonlarının 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2020	Adet	Fiyat	Gerçeğe Uygun Değer
ZB B Tipi Likit Fonu	193	180,16	34.771
Toplam			34.771

31 Aralık 2019	Adet	Fiyat	Gerçeğe Uygun Değer
ZB B Tipi Likit Fonu	193	169,17	32.650
Toplam			32.650

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

9.1 Kısa vadeli finansal borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri		
- USD Kredileri	-	73.897
- TL Kredileri	-	127.073
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
- USD Kredileri	-	-
- EUR Kredileri	-	-
Factoring Borçları	-	-
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	-	200.970

Kısa vadeli banka kredilerinin 30 Eylül 2020 tarih itibariyle kapatılmıştır. Banka Kredi borcu bulunmamaktadır.

Kısa vadeli Finansal Borçların 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle para birimleri cinsinden dökümü ve faiz oranları aşağıdaki gibidir;

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	Faiz Oranı	Döviz Miktarı	31 Aralık 2019
USD	6,96%	745	4.427
USD	6,72%	1.848	10.979
USD	6,72%	1.686	10.013
USD	6,72%	1.072	6.370
USD	6,72%	1.276	7.580
USD	6,72%	2.171	12.899
USD	6,00%	4.091	21.629
Türk Lirası	23,52%	-	60.652
Türk Lirası	23,52%	-	66.421
Toplam			200.970

9.2 Uzun vadeli finansal borçlar

Bulunmamaktadır. (30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır.)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle finansal borçların vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0 ile 1 yıl arası	-	200.970
1 ile 2 yıl arası	-	-
2 ile 3 yıl arası	-	-
Toplam	-	200.970

NOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

10.1 Diğer Alacaklar

10.1.1 Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	85.869	106.374
İade Alınacak KDV	51.915	80.887
Toplam	137.784	187.261

10.1.2 Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer Alacaklar	35.482	34.763
Toplam	35.482	34.763

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

10.2 Diğer Borçlar

10.2.1 Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ortaklara Borçlar	1.457.214	1.382.214
İlişkili Taraflara Borçlar	1.281.753	157.067
Ödenecek Vergi ve Fonlar	19.057	13.694
Taksitlendirilmiş veya Vadesi Geçmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	768.606	1.174.976
-Ödenecek Vergi ve Fonlar	63.972	397.101
-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	704.634	777.875
Diğer Borçlar	189.235	137.425
Toplam	3.715.865	2.865.376

10.2.2 Uzun vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ortaklara Borçlar	-	-
Taksitlendirilmiş veya Vadesi Geçmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	625.126	1.320.830
-Ödenecek Vergi ve Fonlar	-	226.859
-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	625.126	1.093.971
Diğer Borçlar	-	22.410
Toplam	625.126	1.343.240

(*)30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilgili borçların tamamı yeniden yapılandırılmış borçlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla taksitlendirilmiş veya vadesi geçmiş vergi ve diğer yükümlülüklerin vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi Gelmiş Ancak Ödenmemiş Vergi Borçları *	143.479	392.171
0 ile 1 Yıl Arası	625.126	782.805
1 ile 2 Yıl Arası	625.126	822.604
2 ile 3 Yıl Arası	-	498.226
Toplam	1.393.732	2.495.806

(*)Vadesi Geçmiş Kamu Borçları içerisinde 17.863 TL borç aslı olan Tasarruf Teşvik Fonu itirazı devam etmektedir. Vadesi Geçmiş Kamu borçlar için yapılanma başvurularında bulunulmuş olup Rapor tarihi itibarıyla Germencik Vergi Dairesi sonuçlanmış ve rapora yansıtılmıştır. Diğer borçların yapılandırma çalışmaları devam etmektedir.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk Madde ve Malzeme	7.712.997	964.224
Yarı Mamuller	1.677.270	34.751
Mamuller	5.713.042	6.163.682
Ticari Mallar	952.742	816.542
Diğer Stoklar	10.956	10.956
Stok Değer Düşüklüğü	(180.740)	(180.740)
Toplam	15.886.266	7.809.415

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, stoklara ilişkin toplam sigorta tutarı 9.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2019: 11.550.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01-30.09.2020	01.01-31.12.2019
Dönem Başı Bakiye	180.740	180.740
Dönem Giderleri	-	-
Dönem Sonu Bakiye	180.740	180.740

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

12.1 Peşin Ödenmiş Giderler

12.1.1 Kısa Vadeli

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Avanslar	-	54.275
Gelecek Aylara ait Giderler	46.606	49.608
Sipariş ve iş Avansları	4.103.611	4.193.095
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (**)	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (*)	4.103.611	4.193.095
Toplam	4.150.218	4.296.978

(*)30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un iş avanslarının **4.103.611 TL'si** Grup'un Aydın Ortaklar İşletmesine kuru incir hammadde alımında müstahsillere ve üreticilere işletme ihtiyacını karşılamak amacı ile verilmiş avanslardan ve bunlara ilişkin adat tutarlarından oluşmaktadır.Rapor hazırlandığı tarihte iş bu iş avanslarından 1.130.405 TL lik mal alımı gerçekleşmiştir.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

12.1.2 Uzun Vadeli

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Sabit Kıymet Avansları	135.484	20.594
Toplam	135.484	20.594

12.2 Ertelenmiş Gelirler

12.2.1 Kısa Vadeli

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan Avanslar	42.555	-
Toplam	42.555	-

12.2.2 Uzun Vadeli

Bulunmamaktadır.

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar ve Bina
01 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	2.070.000
Girişler / (Çıkışlar)	-
Yeniden Değerleme Düzeltmesi (*)	3.845.811
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	132.000
31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi	6.047.811
Girişler / (Çıkışlar)	(200.000)
Yeniden Değerleme Düzeltmesi (*)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	2.450.000
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	8.297.811
31 Aralık 2019 Net Defter Değeri	6.047.811
30 Eylül 2020 Net Defter Değeri	8.297.811

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

<u>Yatırım Amaçlı Gayri</u> <u>Menkuller</u>	<u>Mahiyeti</u>	<u>İli</u>	<u>İlçe</u>	<u>Metrekare</u>	<u>Expertiz Değeri</u>
Küçük İşletme	Arsa	Aydın	Germencik	1547,22	1.253.248
Çeşme-Alaçatı	Arsa	İzmir	Çeşme	3633,76	4.087.980
Kargir Depo (Sel Enerji)	Bina	İzmir	Konak	200,5	2.450.000
Soğancıkırı	Arsa	İzmir	Ödemiş	6.593,05	395.583
Bezdegüme	Arsa	İzmir	Ödemiş	1.387,50	111.000
Toplam					8.297.811

Aydın Efeler'deki bağlı ortaklığımız Sel Enerji A.Ş.'nin mülkiyetindeki taşınmaz ile ilgili Aydın Belediyesi tarafından gerçekleştirilen kamulaştırma sonucunda Yatırım amaçlı gayrimenkullerden 200.000 TL değerindeki tapu kaydı çıkarılmış ve bu kamulaştırma neticesinde ilgili belediye Şirket hesabına 161.671 TL bedel yatırmıştır. Bu bedel Şirket hesabında bekletilmektedir.

Söz Konusu kamulaştırma bedeline ilişkin itiraz davası açılmış bulunmaktadır.Söz konusu kamulaştırma bedeline ilişkin dava neticesinden sonra 5 (beş) yıl içerisinde kamulaştırma konusuna uygun yapılaşma olmadığı takdirde tapu kaydı Şirket'e tekrar devredilecektir.

Grup yatırım amaçlı elde tutulan arsa ve arazilerinin değerlendirilmesi 10 Mart 2020 tarihi itibarıyla Rehber Gayrimenkul A.Ş.'ye yaptırmıştır. 2020-OZ-1196-1 / 1196-2 / 1196-3 / 1196-5 sayılı raporlarına istinaden yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlarımızın defter değerlerini konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değerine getirmiştir.

Grup yatırım amaçlı elde tutulan İzmir İli Konak İlçesindeki Taşınmazı yeniden değerlendirilmesini 28 Mayıs 2020 tarih ve 2020/OZ/1268 sayılı rapor ile Rehber Gayrimenkul A.Ş.'ye yaptırmıştır.Rapora ilişkin detaylar KAP 'ta ilan edilmiştir.

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

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

İzmir ili alaçatı mahallesindeki taşınmazımız üzerinde 1.738.827 TL'lik şerh mevcuttur. Bu şerhlerin 942.452 TL asıl 796.375 TL si ise mükerrer konulan şerhlerden oluşmaktadır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

<i>Maliyet Değeri</i>	<i>Arazi ve Arsalar</i>	<i>Binalar</i>	<i>Tesis,Makine ve Cihazlar</i>	<i>Taşıtlar</i>	<i>Demirbaşlar</i>	<i>Özel Maliyetler</i>	<i>Toplam</i>
01 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	920.000	4.408.618	1.285.037	228.928	610.876	4.929	7.458.388
Girişler	-	-	197.585	-	14.750		212.335
Yeniden Değerleme Düzeltmesi (*)	2.796.750	1.686.220					4.482.970
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	(132.000)	-					(132.000)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi	3.584.750	6.094.838	1.482.622	228.928	625.626	4.929	12.021.693
Girişler	-	-	283.784	-	112.823	-	396.607
Yeniden Değerleme Düzeltmesi (*)	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	(1.083.374)	-	-	-	-	(1.083.374)
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	3.584.750	5.011.464	1.766.406	228.928	738.449	4.929	11.334.926
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>	<i>Arazi ve Arsalar</i>	<i>Binalar</i>	<i>Tesis,Makine ve Cihazlar</i>	<i>Taşıtlar</i>	<i>Demirbaşlar</i>	<i>Özel Maliyetler</i>	<i>Toplam</i>
01 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	-	1.553.839	1.009.207	218.332	528.203	-	3.309.581
Girişler	-	107.168	38.836	7.951	11.740	-	165.695
31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi	-	1.661.007	1.048.043	226.283	539.943	-	3.475.276
Çıkışlar		(264.157)	-	-	-		- 264.157
Girişler	-	85.741	44.136	2.645	18.682	-	151.203
30 Eylül 2020 Kapanış Bakiyesi	-	1.482.591	1.092.179	228.928	558.625	-	3.362.322
31 Aralık 2019 Net Defter Değeri	3.584.750	4.433.831	434.579	2.645	85.683	4.929	8.546.417
30 Eylül 2020 Net Defter Değeri	3.584.750	3.528.873	674.227	0	179.824	4.929	7.972.604

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 9.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 4.726.250 TL).

Grup yatırım amaçlı elde tutulan arsa ve arazilerini 10 Mart 2020 tarihi itibarıyla Rehber Gayrimenkul A.Ş.'ye yaptırmış olduğu 2020-OZ-1196-4 sayılı raporlarına istinaden yeniden değerlemeye tabi tutup defter değerlerini konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile raporlanmıştır..

Grup'un aktifinde yer alan gayrimenkulleri içinde yer alan 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 başlatılmış ve süreç Şirket lehine sonuçlanmış ancak Covid-19 sürecinden dolayı ipoteğin fek işlemi henüz sonuçlanmamıştır.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2020	01.01.-30.09.2019
Satışların Maliyeti	140.429	65.547
Genel Yönetim Giderleri	10.775	40.405
Toplam	151.203	105.952

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT 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 2020 tarihi itibarı 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	2.001.457
Mersinli / İzmir	Depo	1509	14	30	2944	201	Tam	-
Ortaklar / Aydın	Eski İşletme	147	18	31	3024	1.547	Tam	5.233.062
Ortaklar / Aydın	İncir İşt.	248	1	46	4544	7.170	Tam	2.585.949
Soğancıkırı / Ödemiş	İncir Bahçesi	105	5	6	798	6.593	Tam	4.749.987
Bezdeğime / Ödemiş	İncir Bahçesi		1709	17	1706	1.388	Tam	4.749.987

İpotekler:

Grup'un aktifinde yer alan gayrimenkulleri üzerinde bulunan şerhlerin 17.762.902 TL' si Kamu borçları , (192.062 TL Belediye, 14.984.791 SGK , 2.586.049 TL si Vergi Dairelerinden oluşmaktadır.) 1.557.540 TL'si Ticari şerhlerden oluşmaktadır.

2.586.049 TL tutarındaki Vergi daireleri şerhlerinin kaldırılması için rapor tarihinde yazıları ilgili dairelerine iletilmiştir.

Grup'un aktifinde yer alan gayrimenkulleri içinde yer alan 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 başlatılmış ve süreç Şirket lehine sonuçlanmış ancak Covid-19 sürecinden dolayı ipoteğin fek işlemi henüz sonuçlanmamıştır.

Aydın efelerdeki bağlı ortaklığımız Sel Enerji A.Ş.'nin mülkiyetindeki taşınmazımız ile ilgili Aydın Belediyesi tarafından gerçekleştirilen kamulaştırma sonucunda Yatırım amaçlı gayrimenkullerden 200.000 TL değerdeki tapu kaydı çıkarılmış ve bu kamulaştırma neticesinde İlgi belediye hesaplarımıza 161.671 TL bedel yatırmıştır. Bu bedel hesaplarımızda durmaktadır.

Bu kamulaştırma bedeline itirazımıza ilişkin dava devam etmektedir.Kamulaştırma bedeline ilişkin dava neticesinden sonra 5 (beş) yıl içerisinde kamulaştırma konusuna uygun yapılaşma olmadığı takdirde tapu kaydını şirketimiz üzerine aktarmak zorunda kalacaktır.Bu konuya ilişkin yargı süreci devam etmektedir.

Şerhler:

Ortaklar 5 pafta 248 ada 1 parsel deki İşletme Bina ve Bahçesi üzerinde yer alan toplam 2.265.211,51 TL'lik şerhlerin (1.985.709,47 TL'lik Kısmı Kamu Borçlarına ilişkin ve 279.502,04 TL'si Cari hesap borçlarına ilişkin şerhlerden oluşmaktadır.) 20.425,00 TL'si Germencik Vergi Dairesi Müdürlüğü, 2.036,55 TL İzmir SGK İl Müdürlüğü , 44.562,23 TL Germencik Belediye Başkanlığı , 214.685,69 TL'si Konak Vergi Dairesi , 26.918,33 TL'si Aydın İcra Müdürlüğü , 1.704.000 TL 'si SGK 7 Eylül Müdürlüğü , 188.625,69 TL'si İzmir İcra Müdürlükleri, 10.071,58 TL'si Ödemiş İcra Müdürlükleri, 11.096,93 TL'si İstanbul 35. İcra Müdürlüğü, 8.077,18 TL'si Bursa 20. İcra Müdürlüğü, 1.763,65 TL'si Mersin 7. İcra Müdürlüğü, 32.948,68 TL'si Bakırköy 16. İcra Dairesi tarafından konulan şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla 279.502,04 TL'lik Cari Hesap borçlarının 53.212,68 TL 'lik Kısmının tamamı ödenmiş olup şerh işlemleri kaldırılma aşamasındadır.

Toplam 2.265.212 TL lik şerhin 118.064 TL si asıl borç için 2.147.147 TL si ise mükerrer konulmuş şerhten oluşmaktadır.

NOT 15 – KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Ödemiş Büyükavulcuk 6/798 cilt ve sayfa nolu incir bahçesi üzerinde 4.482.207,11 TL'lik şerhlerin; şerhlerin (4.248.481,05 TL'lik Kısmı Kamu Borçlarına ilişkin ve 233.726,06 TL'si Cari hesap borçlarına ilişkin şerhlerden oluşmaktadır.) 61.020,56 TL SSK İzmir İl Müdürlüğü,1700.000,00 TL'si Aydın SGK İl Müdürlüğü, 428.840,41 TL İzmir Sosyal Güvenlik Merkezi, 137.897,84 TL Hasan Tahsin Vergi Dairesi, 2.036,55 TL İzmir SGK İl Müdürlüğü , 1.704.000,00 TL'si 7 Eylül SGK , 214.685,69 TL'si Konak Vergi Dairesi , 111.424,41 TL'si İzmir İcra Müdürlükleri ,14.385,18 TL'si İstanbul 35. İcra Müdürlüğü, 36.214,23 TL'si Bursa 20. İcra Müdürlüğü, 1.763,65 TL'si Mersin 7. İcra Müdürlüğü, 10.071,58 TL'si Ödemiş İcra Müdürlükleri, 32.948,68 TL'si Bakırköy 16. İcra Dairesi,26.918,33 TL'si Aydın İcra Dairesi tarafından konulan şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla 233.726,06 TL'lik Cari Hesap borçlarının 84.637,98 TL 'lik Kısımının tamamı ödenmiş olup şerh işlemleri kaldırılma aşamasındadır.

Toplam 4.482.207 TL lik şerhin 4.465.733 TL si asıl borç için 16.474 TL si ise mükerrer konulmuş şerhten oluşmaktadır.

Ödemiş Bezdegüme 17/1706 cilt ve sayfa nolu incir bahçesi üzerinde 4.482.207,11 TL'lik şerhlerin; (4.248.481,05 TL'lik Kısmı Kamu Borçlarına ilişkin ve 233.726,06 TL'si Cari hesap borçlarına ilişkin şerhlerden oluşmaktadır.) 61.020,56 TL SSK İzmir İl Müdürlüğü,1700.000,00 TL'si Aydın SGK İl Müdürlüğü, 428.840,41 TL İzmir Sosyal Güvenlik Merkezi, 137.897,84 TL Hasan Tahsin Vergi Dairesi, 2.036,55 TL İzmir SGK İl Müdürlüğü , 1.704.000,00 TL'si 7 Eylül SGK , 214.685,69 TL'si Konak Vergi Dairesi , 111.424,41 TL'si İzmir İcra Müdürlükleri ,14.385,18 TL'si İstanbul 35. İcra Müdürlüğü, 36.214,23 TL'si Bursa 20. İcra Müdürlüğü, 1.763,65 TL'si Mersin 7. İcra Müdürlüğü, 10.071,58 TL'si Ödemiş İcra Müdürlükleri, 32.948,68 TL'si Bakırköy 16. İcra Dairesi,26.918,33 TL'si Aydın İcra Dairesi tarafından konulan şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla 233.726,06 TL'lik Cari Hesap borçlarının 84.637,98 TL 'lik Kısımının tamamı ödenmiş olup şerh işlemleri kaldırılma aşamasındadır.

Toplam 4.482.207,11 TL lik şerhin tamamı mükerrer konulmuş şerhten oluşmaktadır.

Ortaklar Aydın 18 pafta 147 ada 18 parseldeki İncir İşletmesi üzerinde yer alan toplam 4.912.324,29 TL'lik şerhlerin ; (4.443.842,81 TL'lik Kısmı Kamu Borçlarına ilişkin ve 303.868,48 TL'si Cari hesap borçlarına ilişkin şerhlerden oluşmaktadır.) 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, 188.625,69 TL'si İzmir İcra Müdürlükleri,

34.438,02 TL'si Ödemiş İcra Müdürlükleri, 44.562,23 TL'si Germencik Belediye Başkanlığı, 11.096,93 TL'si İstanbul 35. İcra Müdürlüğü, 32.948,68 TL'si Bakırköy 16.İcra Dairesi, 1.763,65 TL'si Mersin 7. İcra Müdürlüğü, 8.077,18 TL'si Bursa 20. İcra Dairesi ,26.918,33 TL'si Aydın İcra Dairesi , 1.704.000,00 TL'si 7 Eylül SGK , 214.685,69 TL'si Konak Vergi Dairesi tarafından konulan şerhtir . Rapor tarihi itibarıyla 303.868,48 TL'lik Cari Hesap borçlarının 77.579,12 TL'lik kısmı ödenmiş olup şerh işlemleri kaldırılma aşamasındadır.

7 eylül SGK , 214.685,69 TL'si Konak Vergi Dairesi tarafından konulan şerhtir . Rapor tarihi itibarıyla 303.868,48 TL'lik Cari Hesap borçlarının 77.579,12 TL'lik kısmı ödenmiş olup şerh işlemleri kaldırılma aşamasındadır.

İzmir ili Alaçatı Mahallesi 9/824 cilt ve sayfa nolu bağ üzerinde yer alan toplam 1.738.827,02 TL'lik şerhlerin; (1.547.622,92 TL'lik Kısmı Kamu Borçlarına ilişkin ve 191.204,10 TL'si Cari hesap borçlarına ilişkin şerhlerden oluşmaktadır.) 430.876,96 TL'si SSK İzmir İl Müdürlüğü, 108.405,93 TL'si İzmir İcra Müdürlükleri, 10.071,58 TL'si Ödemiş İcra Müdürlükleri, 11.096,93 TL'si İstanbul 35. 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, 32.947,68 TL'si Bakırköy 16. İcra Dairesi, 26.918,33 TL'si Aydın İcra Dairesi , 19.913,75 TL'si İzmir Taşıtlar Vergi Dairesi , 214.685,69 TL'si Konak Vergi Dairesi tarafından konulan şerhtir. Rapor tarihi itibarıyla 191.204,10 TL'lik Cari Hesap borçlarının 45.135,50 TL'lik kısmı ödenmiş olup şerh işlemleri kaldırılma aşamasındadır

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

15.1.2 Grup'un banka hesapları üzerinde 30 Eylül 2020 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 mevduatı 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 lık kısmı için bloke bulunmaktadır.

15.1.3 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup' un teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			
	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 2020 itibarıyla %0'dır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	31 Aralık 2019			Toplam
	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 2019 itibariyle %0'dır.

15.2 Davalar

Ana Ortaklık Şirket olan Selçuk Gıda Endüstri İhracat İthalat A.Ş.'nin avukat mektubuna göre rapor tarihi itibariyle aleyhe açılmış ve henüz sonuçlanmamış 312.002 TL'lik işçi alacağı davası bulunmaktadır. Şirketimizin işçi davalarının çoğunluğu 2007 yılında (tüm işçiler ile birlikte) devrettiğimiz Ödemiş Turşu tesisindeki işçilerden kaynaklanmaktadır.

Ödemiş'te kurulu tesisin Kemalpaşa'ya taşınması nedeni ile ilçe değiştirmek istemeyen işçilerin her iki şirkete çalıştığı dönemler için açmış oldukları davalardır.

Toplam açılan dava tutarı: 312.002.- olup şirketimizi ilgilendiren kısmı 94.665.-TL'dir.

Bu davalarda iki taraf vardır biri şirketimiz diğeri devralan şirket bu sebeple 312.002 TL lik davasına 94.665 TL karşılık ayrılmıştır.

NOT 16 - KARŞILIKLAR

16.1 Kısa vade

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava Karşılıkları	94.665	94.665
Vergi ve SGK Borç Gecikme Zammı Karşılığı	1.990.741	1.134.829
Diğer Karşılıklar	16.250	16.250
Toplam	2.101.656	1.245.744

(*) Gecikme zammı karşılıkları hesabının içerisinde bulunan 1.990.741 TL'lik gecikme zammı karşılıkları dipnot 10.2'de bulunan 17.864 TL'lik anapara toplam 1.154.293 TL'lik "Tasarruf Teşvik Fonu'na olan borçlara ilişkin olup Grup, 14. İş Mahkemesi'nde ilgili borçların iptaline ilişkin dava açmıştır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR (Devamı)

16.2 Uzun vade

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı	105.485	132.446
Vergi vd SGK Borç Gecikme Zammı Karşılığı	-	5.336
Toplam	105.485	137.782

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 7.117,17 TL olmak üzere 1 aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL).

Grup, 30 Eylül 2020 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 2020 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 2019: % 100)’dür.

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı İtibariyle Karşılık	132.446	112.508
Hizmet Maliyeti	16.355	43.077
Faiz Maliyeti	3.670	5.983
Dönem İçi Ödemeler	(14.040)	(17.497)
Aktüeryal Fark	(32.946)	(11.625)
Dönem Sonu İtibariyle Karşılık	105.485	132.446

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	23.364	77.847
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	15.687	2.538
Toplam	39.050	80.385

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Diğer Varlıklar

18.1.1 Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden Katma Değer Vergisi	1.567.806	1.384.628
Toplam	1.567.806	1.384.628

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 11.000.000 TL olan sermayesinin % 100 oranında 11.000.000 TL nakden artışla 22.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin olarak 5 Ekim 2018 tarihinde başlayan onbeş günlük yeni pay alma haklarının kullanılması süreci 19 Ekim 2018 tarihinde tamamlanmıştır. 02-11-2020 tarihinde İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü'nce tescil edilerek Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin 02-11-2020 tarih ve 10193 sayısının 354'ncü sayfasında ilan edilmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Hisse Pay %	Tutar (TL)	Hisse Pay %	Tutar (TL)
Gönen Kuru Kahve Gıda Tur.Gem.ve Liman İşl.San.ve Tic.Ltd.Şti.	9,79%	2.153.156	9,79%	1.076.578
Eliya Alharal (Vitali Oğlu)	0,05%	10.320	0,05%	5.160
Öner Karaca (*)	5,45%	1.200.000	0,00%	-
Halka Açık Olan Kısım (*)	84,71%	18.636.524	90,17%	9.918.262
Toplam		22.000.000		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 2020	31 Aralık 2019
Sermaye Düzeltmesi Farkları	8.847.032	8.847.032
Toplam	8.847.032	8.847.032

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

19.3 Paylara İlişkin Primler, İskontolar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hisse Senedi İhraç Primleri	719.280	594.413
Toplam	719.280	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 2020	31 Aralık 2019
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonları	7.761.992	6.310.595
Toplam	7.761.992	6.310.595

19.4.2 Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / Kayıplar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	20.582	(5.809)
Toplam	20.582	(5.809)

19.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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.

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 işlemine 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.

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in nominal ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya 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 geçmedikleri 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 politikaların 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 dağıtılabilecek 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.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 1/4'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 düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

19.7 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Azınlık Payları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı	37.138	37.242
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	-	-
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) payı	(34)	(104)
Dönem Sonu	37.104	37.138

NOT 20 - HASILAT

20.1 Satışlar

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Yurt İçi Satışlar	2.418.442	3.024.340	312.637	306.978
Yurt Dışı Satışlar	3.462.038	5.528.284	2.981.058	2.588.729
Diğer Satışlar	250.070	362.925	194.825	162.592
Satıştan İadeler (-)	(22.239)	(74.149)	(706)	(1.704)
Satış İskontoları (-)	(23.467)	-	-	-
Toplam	6.084.844	8.841.400	3.487.814	3.056.595

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – HASILAT (Devamı)

20.2 Satışların Maliyeti

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	3.810.874	9.161.964	3.147.991	4.648.926
Direkt İşçilik Giderleri	322.889	630.230	157.391	212.908
Genel Üretim Giderleri	514.890	361.784	301.700	158.450
Amortisman Giderleri	140.429	65.547	51.221	36.251
Yarı Mamul Değişimi			-	
Dönem Başı Yarı Mamul Stoku	34.751	47.363		-
Dönem Sonu Yarı Mamul Stoku	(1.677.270)	(34.751)	(1.673.328)	-
Mamul Değişimi			-	
Dönem Başı Mamul Stoku	6.163.682	190.934	(184.182)	-
Dönem Sonu Mamul Stoku	(5.713.042)	(2.369.397)	(70.293)	(2.278.566)
I – Satılan Mamul Maliyeti	3.597.203	8.053.672	1.730.500	2.777.967
II – Satılan Ticari Mal Maliyeti	1.174.860	96.228	758.710	89.309
III – Satılan Hizmet Maliyeti	-	-	-	-
IV- Diğer Satışların Maliyeti	-	-	-	-
Satışların Maliyeti (I+II+III+IV)	4.772.063	8.149.900	2.489.210	2.867.276

NOT 21- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

21.1 Genel yönetim giderleri

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Personel gideri	48.989	154.320	15.967	51.775
Danışmanlık gideri	100.392	26.317	46.586	5.022
Kira giderleri	36.769	28.394	16.538	20.384
Amortisman giderleri	9.571	40.404	-	1.204
Kıdem tazminatı karşılığı	13.575	81.849	-	543
SPK kayıt ve kotasyon giderleri	52.494	45.533	39.847	-
Vergi, resim, harçlar ve ceza tahakkukları	700.159	200.228	361.973	97.114
Dava karşılık giderleri	5.704	-	0	-
Diğer giderler	65.850	169.824	8.420	29.780
Toplam	1.033.503	746.869	470.744	177.745

21.2 Pazarlama giderleri

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Navlun, ihracat, nakliye ve gemi acente giderleri	131.599	163.676	103.794	42.155
Seyahat giderleri	2.898	4.442	0	431
Sertifika giderleri	85.561	19.764	63.345	14.671
Sigorta giderleri	4.890	-	4.350	0
Danışmanlık giderleri	125.569	-	125.569	(1.890)
Diğer giderler	76.775	15.435	52.235	8.782
Toplam	427.292	203.317	349.293	64.149

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup, detayları Not 21’de yer almaktadır.

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri	1.033.503	746.869	470.744	177.745
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	427.292	203.317	349.293	64.149
Toplam	1.460.795	950.186	820.037	241.894

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

23.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Cari hesap faiz gelirleri	476.693	975.164	(52.193)	387.289
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	-	0
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları	-	-	-	0
Vergi ve SGk borçları yeniden yapılandırma olumlu farkları	-	-	(1.549)	0
Ticari alacak ve borç hesaplarına ait kur farkı gelirleri	460.347	15.437	200.918	11.240
Reeskont gelirleri	69.084	52.026	47.560	26.721
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	-	-	-	-
Sigorta hasar gelirleri	6.027	-	465	-
Danışmanlık gelirleri	-	-	-	-
Yeniden Değerleme Gelirleri	-	-	-	-
Diğer gelirler	6.383	(31.273)	549	(94.580)
Toplam	1.018.534	1.011.354	195.750	330.670

23.2 Esas Faaliyetlerden Giderler

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Ticari alacak ve borç hesaplarına ait kur farkı giderleri	84.081	154.610	62.304	43.631
Reeskont giderleri	44.675	306	0	306
Diğer giderler	392.690	140.735	34.022	16.308
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	-	-	0	-
Toplam	521.446	295.651	96.326	60.245

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

24.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler.

Bulunmamaktadır. (30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır.)

24.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Bulunmamaktadır. (30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır.)

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ

25.1 Finansman Gelirleri

Bulunmamaktadır. (30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır.)

25.2 Finansman Giderleri

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Faiz giderleri	8.812	52.583	0	17.894
Kur farkı giderleri	4.678	11.209	0	11
Faktoring faiz giderleri	721	9.699	-	
Diğer finansman giderleri	2.355	8.526	244	206
		-		0
Toplam	16.566	82.017	244	18.111

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 2020 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %22 (31 Aralık 2019: %22)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (31 Aralık 2019: %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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 itibarıyla %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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

	01.01-30.09.2020	01.01-30.09.2019	01.07-30.09.2020	01.07-30.09.2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(77.128)	(42.487)	-49624	-23388
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	260.372	45.600	55282	130285
Toplam	183.244	3.113	5.658	106.897

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/yükümlüğünde 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.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı	105.485	21.097	132.446	26.489
Stok değer düşüklüğü karşılığı	180.740	36.148	180.740	36.148
Stoklar üzerindeki vade farkı düzeltmesi	259.784	57.153	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	-	-	46.774	10.290
Alacak reeskontu	24.030	5.287	21.611	4.754
Diğer	-	-	88	20
Toplam		119.684		77.701
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	5.252.049	1.050.410	810.978	162.196
Borç reeskontu	57.286	12.603	30.459	6.701
Yeniden değerlendirme yöntem düzeltmesi	1.630.784	179.386	11.184.246	1.118.425
Maliyet düzeltmesi	118.224	26.869	1.245	273
Diğer	-	-	-	-
Toplam		1.269.268		1.287.595
		(1.149.584)		(1.209.894)

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 alınmamıştır.

İndirilebilir mali zararların tutarı ve ilgili şirketlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Mali indirilebilir zararlar	30 Eylül 2020
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	37.585
Toplam	37.585

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

	30 Eylül 2020
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	127.142
Matraha ilaveler toplamı	223.438
Mahsup edilen geçmiş yıl zararları	-
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	350.580
Geçerli vergi oranı	22%
Gelir tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	77.128

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

01 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemine ait nominal değeri 1 TL olan hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem karı ana ortaklık payları	515.788	378.511
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	22.000.000	11.000.000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kar / (zarar) TL	0,0234	0,0344
Hisse başına kazanç	2,34%	3,44%

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Finansal varlıklar		
Hazır değerler	5.571.894	1.068.522
Ticari alacaklar	3.304.962	3.208.192
Finansal varlıklar	34.771	32.650
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	-	200.970
Ticari borçlar	1.362.122	660.573

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 oluşturması 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT 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 2020	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)	-	3.251.995	-	137.784	5.526.745
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.251.995	-	112.968	5.526.745
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	-	-	-	24.816	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	288.808	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(288.808)	-	-	-
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 Aralık 2019

	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)	-	3.131.487	-	106.374	1.035.977
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.131.487	-	81.559	1.035.977
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	-	-	-	24.816	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	266.717	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(266.717)	-	-	-
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
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT 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 2020	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	-	-	-	24.816
Toplam	-	-	-	24.816

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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	-	-
Krediler ve finansal kiralama borçları	-	200.970

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 getirememeye 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

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2020 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	5.077.987	5.077.987	1.236.910	1.758.737	2.082.340
Banka kredileri	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	1.362.122	1.362.122	885.138	476.984	-
Diğer borçlar	3.715.865	3.715.865	351.772	1.281.753	2.082.340

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler		<u>Sözleşme uyarınca nakit</u>			
	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	5.028.524	5.028.524	1.450.645	847.538	2.730.341
Banka kredileri	200.970	200.970	143.609	57.361	-
Ticari borçlar	618.939	618.939	498.486	120.453	-
Diğer borçlar	4.208.615	4.208.615	808.550	669.724	2.730.341

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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir;

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT 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 2020				31 Aralık 2018			
	Cari Dönem				Önceki Dönem			
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	3.232.112	169.416	209.169	0	2.553.847	342.543	78.049	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar	30.582	1.382	2.156	2	911.946	151.186	2.083	2
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.262.694	170.798	211.324	2	3.465.793	493.729	80.132	2
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Duran Varlıklar (5+6)	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Toplam Varlıklar (4+7)	3.262.694	170.798	211.324	2	3.465.793	493.729	80.132	2
9. Ticari Borçlar	273.659	27.006	6.879	0	114.348	8.783	9.349	0
10. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	73.080	12.303	0	0
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	273.659	27.006	6.879	0	187.428	21.085	9.349	0
13. Finansal Yükümlülükler		0		0		0		0
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	273.659	27.006	6.879	0	187.428	21.085	9.349	0
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	2.989.035	143.792	204.445	2	3.278.366	472.644	70.783	2
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	2.989.035	143.792	204.445	2	3.278.366	472.644	70.783	2

Kur riskine duyarlılık analizi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle 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 2020 tarihi itibariyle 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, 307.815 TL (31 Aralık 2019: 327.835 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT 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 2020 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2020				
	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	112.273	- 112.273	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	112.273	- 112.273	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	186.619	-186.619	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	0	0	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	186.619	-186.619	-	-
TOPLAM (3+6)	298.892	-298.892	-	-

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 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	280.760	(280.760)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	280.760	(280.760)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	47.075	(47.075)	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	47.075	(47.075)	-	-
TOPLAM (3+6)	327.835	(327.835)	-	-

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 güvenilirbilir 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)

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT 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)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2020 itibariyle aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	8.297.811	-
Maddi Duran Varlık - Arsalar ve Binalar	-	7.972.604	-
Finansal Yatırımlar	-	34.771	-
Toplam	-	16.305.186	-

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

	31 Aralık 2019		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	6.047.811	-
Maddi Duran Varlık - Arsalar ve Binalar	-	8.546.417	-
Finansal Yatırımlar	-	32.650	-
Toplam	-	14.626.878	-

30 Eylül 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	9.302.181	7.920.756
Eksi: Hazır Değerler	5.571.894	1.068.522
Net Borç	3.730.287	6.852.234
Toplam Öz Sermaye	37.912.585	24.794.176
Toplam Sermaye	22.000.000	11.000.000
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	16,95%	62,29%

NOT 31 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2020

Şirket 14.04.2020 Tarih ve 2020-255 numaralı Yönetim Kurul Kararı ile;

"Şirketimizin 30.000.000.- TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 11.000.000.- TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden (bedelli) karşılanması suretiyle %100 oranında 11.000.000.- TL artırılarak 22.000.000.- TL'ye çıkarılmasına" Karar Almış ve Sermaye Piyasası Kurulunun onayı ile sermaye artırımını gerçekleştirmiş ve 02-11-2020 tarihinde tescil edilmiştir.

Covid-19

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından pandemi olarak ilan edilen "Covid-19"un insan sağlığının yanı sıra, üretim, ticaret ve ulaşım gibi birçok alanda kısıtlayıcı etkilerinden dolayı Kamu otoriteleri tarafından vergi, sosyal güvenlik gibi ödemelere ilişkin alınan erteleme kararları, koruyucu tedbirler ve destekleyici uygulamalar ile bu sürecin olumsuz etkileri giderilmeye çalışılmaktadır. Bu salgının ekonomik etkilerinin hesap dönemi sonu itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Grup'un 30.06.2020 tarihli finansal tabloları üzerindeki etkileri tahmin edilememektedir.

Kıdem Tazminatı Tavanı:

31.12.2019 tarihinde 6.379,86 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Temmuz 2020 tarihinde geçerli olmak üzere 7.117,17 TL'ye yükseltilmiştir.