

**SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022
ARA 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.....	8-59
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9
NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	26
NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	27
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	29
NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	31
NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR	33
NOT 9 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	33
NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	34
NOT 11 – STOKLAR	35
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	36
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	36
NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
NOT 15 – KOSULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	39
NOT 16 – KARŞILIKLAR	41
NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	42
NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR	43
NOT 20 – HASILAT.....	46
NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ.....	47
NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	48
NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	48
NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	49
NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ.....	49
NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	50
NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ	52
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	52
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	57
NOT 31 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dipnot Referansları			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.319.113	5.090.478
Finansal Yatırımlar	8	-	-
<i>Vadeli Mevduatlar</i>		-	-
Ticari Alacaklar	7	5.358.775	14.789.730
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	5.358.775	14.789.730
Diğer Alacaklar	10	332.931	339.947
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	332.931	339.947
Stoklar	11	14.315.147	3.804.214
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.684.858	4.869.342
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	12	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	12	4.684.858	4.869.342
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	18	864.388	808.275
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		27.875.212	29.701.986
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	10	11.676	41.876
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		11.676	41.876
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	531.581	589.320
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	18.257.653	18.257.653
Maddi Duran Varlıklar	14	17.078.506	17.245.854
<i>Arazi ve Arsalar</i>		8.603.400	8.603.400
<i>Binalar</i>		7.311.152	7.446.600
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		662.948	713.131
<i>Taşıtlar</i>		-	-
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		349.945	362.003
<i>Özel Maliyetler</i>		151.061	120.720
Peşin Ödenmiş Giderler	12	5.957.018	385.694
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	327.349	223.627
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		42.163.783	36.744.024
TOPLAM VARLIKLAR		70.038.995	66.446.010

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Eylül 2022	Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	60.656	166.533
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		60.656	166.533
<i>Banka Kredileri</i>		-	-
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	9	60.656	166.533
Ticari Borçlar	7	1.609.451	1.731.504
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	-	-
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	1.609.451	1.731.504
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	187.240	61.152
Diğer Borçlar	10	4.355.229	1.845.843
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-10	3.777.869	1.500.032
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	577.360	345.811
Ertelenmiş Gelirler	12	1.492.030	1.207.873
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	12	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	12	1.492.030	1.207.873
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	20.687	30.479
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	94.548	224.394
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		94.548	224.394
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		7.819.841	5.267.778
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	531.755	484.804
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		531.755	484.804
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		531.755	484.804
Diğer Borçlar	10	23.495	45.216
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	23.495	45.216
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	347.490	203.826
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	341.146	192.849
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	6.344	10.977
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	3.408.958	3.483.577
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.311.698	4.217.423
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		57.864.152	56.917.607
Ödenmiş Sermaye	19.1	22.000.000	22.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	19.2	8.847.032	8.847.032
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	19.3	719.280	719.280
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		15.836.555	15.919.276
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		15.836.555	15.919.276
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	19.4.1	15.917.675	15.917.675
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	19.4.2	(81.120)	1.601
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19.5	59.426	59.426
<i>Yasal Yedekler</i>		59.426	59.426
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	19.6	9.372.593	(1.222.112)
Net Dönem Karı/Zararı		1.029.266	10.594.705
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19.7	43.304	43.202
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		57.907.456	56.960.809
TOPLAM KAYNAKLAR		70.038.995	66.446.010

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 TARİHLİ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20.1	22.406.791	16.715.416	2.224.433	3.578.198
Satışların Maliyeti (-)	20.2	(21.698.566)	(16.101.150)	(2.455.332)	(3.286.417)
BRÜT KAR/ZARAR		708.225	614.266	(230.899)	291.781
Genel Yönetim Giderleri (-)	21.1	(1.109.565)	(793.257)	(358.903)	(263.347)
Pazarlama Giderleri (-)	21.2	(1.058.108)	(1.212.512)	(76.922)	(321.802)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23.1	4.831.783	2.086.496	1.627.642	568.429
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23.2	(2.365.729)	(327.345)	(741.230)	(115.455)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI		1.006.606	367.648	219.688	159.606
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24.1	44.498	-	32.928	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		1.051.104	367.648	252.616	159.606
Finansman Gelirleri	25.1	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	25.2	(76.699)	(67.618)	(26.757)	(27.849)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI		974.405	300.030	225.859	131.757
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		54.964	(18.628)	25.045	(148)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(123.378)	(82.241)	(21.763)	(51.317)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	178.342	63.613	46.808	51.169
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI		1.029.369	281.402	250.904	131.609
DÖNEM KARİ/ZARARI		1.029.369	281.402	250.904	131.609
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		102	188	65	24
Ana Ortaklık Payları		1.029.266	281.214	250.838	131.585
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,0468	0,0128	0,0114	0,0120
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		(82.721)	(20.212)	(30.588)	(38.123)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar Diğer Kapsamlı Gelirler		(106.053)	(25.913)	(36.542)	(48.302)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(106.053)	(25.913)	(36.542)	(48.302)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		23.332	5.701	5.954	10.179
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları Vergi Etkisi		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi		23.332	5.701	5.954	10.179
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(82.721)	(20.212)	(30.588)	(38.123)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		946.648	261.190	220.316	93.486
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		102	188	65	24
Ana Ortaklık Payları		946.545	261.002	220.250	93.462

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler								
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları								
	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													
01.01.2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)		22.000.000	8.847.032	719.280	7.761.992	1.894	59.426	(2.048.619)	826.507	38.167.512	37.221	38.204.733	
Sermaye azaltımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nakit sermaye artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transferler		-	-	-	-	-	-	826.507	(826.507)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(20.212)	-	-	281.214	261.002	188	261.190	
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	281.214	281.215	188	281.403	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(20.212)	-	-	-	(20.212)	-	(20.212)	
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)		22.000.000	8.847.032	719.280	7.761.992	(18.318)	59.426	(1.222.112)	281.214	38.428.514	37.409	38.465.923	
CARİ DÖNEM													
01.01.2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)		22.000.000	8.847.032	719.280	15.917.675	1.601	59.426	(1.222.112)	10.594.705	56.917.608	43.202	56.960.810	
Sermaye azaltımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nakit Sermaye Artırımı		1-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transferler		-	-	-	-	-	-	10.594.705	(10.594.705)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir		19.4.2-19.7	-	-	-	(82.721)	-	-	1.029.266	946.545	102	946.647	
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	1.029.266	1.029.266	102	1.029.368	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(82.721)	-	-	-	(82.721)	-	(82.721)	
30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)		22.000.000	8.847.032	719.280	15.917.675	(81.120)	59.426	9.372.593	1.029.266	57.864.152	43.304	57.907.456	

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş.

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
	Dipnot	01.01.2022-	01.01.2021-
	Referansları	30.09.2022	30.09.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.691.062)	(3.737.468)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		1.029.369	281.402
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		585.813	(976.529)
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20.2-21.1	301.931	218.613
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		222.627	(1.079.329)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16-21.1	357.106	16.100
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(134.479)	(1.095.429)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		7.799	10.853
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	23,2	26.732	29.463
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	23,1	(18.932)	(18.610)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	26	105.816	(69.245)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		44.498	35.646
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13-24	-	-
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		44.498	35.646
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(96.859)	(93.067)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(96.859)	(93.067)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4.127.903)	(2.947.427)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(10.510.933)	(8.622.367)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	9.449.887	3.479.904
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		9.449.887	3.479.904
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10-12-18	37.215	(94.921)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		37.215	(94.921)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(148.785)	935.585
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(148.785)	935.585
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10-12-17	2.487.665	420.549
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		2.277.837	337.534
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		209.828	83.015
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(5.442.953)	933.823
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.512.722)	(3.642.554)
Vergi Ödemeleri/İfadeleri		(178.341)	(94.914)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(80.304)	(412.739)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(80.304)	(412.739)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(80.304)	(412.739)
-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		-	-
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / Nakit Çıkışları	9	-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(2.771.366)	(4.150.207)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(2.771.366)	(4.150.207)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	5.090.478	5.124.475
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	2.319.113	974.268

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Akdeniz Mahallesi Atatürk Caddesi No:92 Anadolu Sigorta İş Merkezi Kat.4 Daire.41 Pasaport Konak İzmir adresinde olup, üretim adresi Yelbeleni Mevkii, Aydın karayolu üzeri Ortaklar/Aydın’ dır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 22,000,000 TL olan Şirket sermayesinin % 98.69’u halka açıktır.

Grup bünyesinde 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem içinde ortalama 33 kişi istihdam edilmiştir(31 Aralık 2021: 28).

30 Eylül 2022 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)
Medusa Sanayi ve Ticaret 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
Medusa Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti. (*)	B Grubu	1.922.019,10	8,74%	1.922.019,10
Rahşan Akın (*)	B Grubu	1.761.649,00	8,01%	1.761.649,00
Öner Karaca (*)	B Grubu	1.600.000,00	7,27%	1.600.000,00
Halka Açık Olan Kısım (*)	B Grubu	16.427.371,31	74,67%	16.427.371,31
Toplam		22.000.000	100%	22.000.000

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

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

Medusa San.ve Tic.Ltd.Şti. (Gönen Kuru Kahve Gıda Tur. Gem. ve Liman İşl. San. ve Tic. Ltd. Şti’nin yeni unvan değişikliği 4 Mayıs 2021 Tarih ve 10322 Ticaret Sicili Gazetesinde Unvan değişikliği tescil ve ilan edilmiştir.)

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
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 Akdeniz Mahallesi Atatürk Caddesi No:92 Anadolu Sigorta İş Merkezi Kat.4 Daire.41 Pasaport Konak 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 (“KGG”) 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 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 17 Kasım 2022 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.SP.K.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

Şirket'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

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. 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.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 15 Mart 2021 tarihinde yayımladığı "Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında Duyuru" başlıklı metindeki yönlendirmeler doğrultusunda parasal varlık ve parasal yükümlülüklerin değerlemesinde aşağıdaki kurlar kullanılmıştır:

30 Eylül 2022	USD	Euro	Sterlin
Parasal Varlıklar	18,5187	18,1395	20,5816
Parasal Kaynaklar	18,5521	18,1722	20,6889

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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.

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 öz kaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili öz kaynakları 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 öz sermaye 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 ya da 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. Öz kaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

2.5.12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp olduğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir. Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklara uygulanan muhasebe politikasını uygular.

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 öz kaynağa 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 alternatifi 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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 öz kaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan öz kaynakta 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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli bilançoda yer alan öz kaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.5.33. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri öz kaynaktan 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 öz kaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir.

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

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

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan öz kaynak 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, Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir. Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

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

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar 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.

2.5.38. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.40. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımlanan 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 muhasebeleştirilmektedir.

- 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.

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

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

- a) 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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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. Öz kaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır.

Öz kaynak 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, öz kaynaklar 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.46. Kur Değişiminin Etkileri

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

2.5.47. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6. Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

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

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır. TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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

30 Eylül 2022 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 2022		
Bağlı Ortaklıklar	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic. A.Ş.	99,75%	99,75%

(*)30 Eylül 2022 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 2022 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 2021		
Bağlı Ortaklıklar	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	99,75%	99,75%

(*)30 Eylül 2022 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 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıklarına ait solo mali tablolarına ilişkin varlık toplamaları, öz kaynak toplamaları, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				
	Varlık Toplamı	Özkaynak Toplam	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem Net Karı/(Zararı)
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	7.129.118	5.507.635	2.000.000	-	40.938

31 Aralık 2021 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 2021				
	Varlık Toplamı	Özkaynak Toplam	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem Net Karı/(Zararı)
Sel Enerji Üretim ve Dağıtım Sanayi ve Tic.A.Ş.	9.815.334	5.466.697	2.000.000	-	2.392.420

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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

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. Kur meyve sebze ticareti, özellikle kuru incir üretimini ve bunların yurtiçi ve yurtdışı pazarlarda pazarlanmasını kapsamaktadır.

a. Hasılat:

01.01-30-09-2022

Kuru Meyve Sebze Ticareti	9.585.121
Unlu Mamul Ticareti	5.965.524
Süt ve Sütlü Mamuller Ticareti	6.856.146
Toplam	22.406.791

b. Esas faaliyet kârı/(zararı):

01.01-30-09-2022

Kuru Meyve Sebze Ticareti	943.635
Enerji	62.970
Toplam	1.006.606

c. Bölüm varlıklarına ilişkin amortisman gideri:

01.01-30-09-2022

	Kuru Meyve Sebze Ticareti	Enerji	Toplam
Satışların Maliyeti	202.332	-	202.332
Genel Yönetim Giderleri	45.320	-	45.320
Toplam	247.652	-	247.652

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

d. Bölüm analizi:

			01.01-30-09-2022	
	Kuru Meyve Sebze Ticareti	Enerji	Eliminasyon ve Düzeltilmeler	Toplam
Satış Gelirleri	22.406.791	-	-	22.406.791
Satışların Maliyeti (-)	(21.698.566)	-	-	(21.698.566)
Brüt Kar / (Zararı)	708.225	-	-	708.225
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.085.169)	(24.396)	-	(1.109.565)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.058.108)	-	-	(1.058.108)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.153.829	677.954	-	4.831.783
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.775.141)	(590.588)	-	(2.365.729)
Faaliyet Karı / (Zararı)	943.635	62.970	-	1.006.606
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	44.498	-	-	44.498
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	(76.699)	-	-	(76.699)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	911.434	62.970	-	974.405
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	76.997	(22.033)	-	54.964
Dönem Karı / (Zararı)	988.431	40.938	-	1.029.369

e. Sektörel varlıklar ve yükümlülükler:

Sektör Varlıkları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kuru Meyve Sebze Ticareti	67.458.063	61.282.276
Enerji	7.129.118	9.815.334
Toplam	74.587.180	71.097.610
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflandırmalar	(4.548.185)	(4.651.600)
Konsolide Mali Tablolara Göre Toplam Varlıklar	70.038.995	66.446.010

Sektör Yükümlülükleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kuru Meyve Sebze Ticareti	11.095.731	8.387.857
Enerji	550.080	562.776
Toplam	11.645.811	8.950.634
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflandırmalar	485.728	534.567
Konsolide Mali Tablolara Göre Toplam Yükümlülükler	12.131.539	9.485.201

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

f. Bölümlere göre duran varlıklar:

	01.01.-30.09.2022		
	Kuru Meyve Sebze Ticareti	Enerji	Toplam
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13.407.653	4.850.000	18.257.653
Maddi Duran Varlıklar	17.078.506	-	17.078.506
Toplam	30.486.159	4.850.000	35.336.159

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	35.909	13.161
Banka-Vadesiz Mevduat	2.282.787	3.561.779
Banka-Vadeli Mevduat *	418	1.515.539
Banka-Vadeli Hesap Faiz Tahakkukları	-	-
Diğer Hazır Değerler	-	-
Toplam	2.319.113	5.090.478

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile banka mevduatları üzerinde 43.206,19 TL bloke bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 72.872 TL). Banka hesapları üzerindeki blokajların detayları Not 15'te açıklanmıştır.

*Vadeli Mevduat tutarları Banka hesaplarında gecelik (Over-night) ve üç aydan kısa dönemli vadeli Mevduat tutarlarını ifade etmektedir.

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 Medusa Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.'ye %94'ü Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Eliya Alharal'a aittir.

Medusa 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.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

i. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a. İlişkili taraflardan alacak senetleri:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

b. İlişkili taraflardan alacaklar:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

c. Ortaklara borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Medusa Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	782.930	801.054
Toplam	782.930	801.054

d. İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	2.994.939	698.977
Toplam	2.994.939	698.977

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

a. İlişkili taraflara yapılan satışlar (vade farkları dahil)

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	5.480.530	5.770.065
Toplam	5.480.530	5.770.065

b. İlişkili taraflara yapılan alımlar (vade farkları dahil)

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
Selçuk K.Gıda Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	11.602.077	6.028.392
Toplam	11.602.077	6.028.392

c. İlişkili taraflardan adet gelirleri:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 : Bulunmamaktadır.)

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

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 2022 arasında 283.468,82 TL brüt ücret tahakkuk etmiştir. (30 Eylül 2021: 108.022,26 TL).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1 Ticari Alacaklar

7.1.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	5.377.708	14.873.017
Alacak Senetleri	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	288.808	288.808
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(288.808)	(288.808)
Alacakların Reeskontu (-)	(18.932)	(83.287)
Toplam	5.358.775	14.789.730

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi Geçmiş	-	-
1 - 30 Gün	21.935	1.588.992
31 - 60 Gün	812.691	1.446.827
61 - 90 Gün	1.015.121	5.434.723
91 - 120 Gün	3.527.960	6.402.475
Toplam	5.377.708	14.873.017

Alacak Senetlerinin 30 Eylül 2022 Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021:Bulunmamaktadır.)

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı Bakiyesi	288.808	288.808
Dönem içinde ayrılan Karşılık	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Toplam	288.808	288.808

7.2 Ticari Borçlar

7.2.1 Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	1.430.273	1.604.898
Borç Senetleri	205.909	150.090
Ticari Borçların Reeskontu (-)	(26.732)	(23.485)
Toplam	1.609.451	1.731.504

Ticari borçların 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi Geçmiş	175.805	159.432
1 - 30 Gün	30.760	58.451
31 - 60 Gün	147.790	60.006
61 - 90 Gün	383.387	322.377
91 - 120 Gün	692.531	1.004.632
Toplam	1.430.273	1.604.898

Borç senetlerinin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi Geçmiş	-	-
1 - 30 Gün	-	38.113
31 - 60 Gün	136.000	25.937
61 - 90 Gün	69.909	71.040
91 - 120 Gün	-	15.000
121 - 150 Gün	-	-
Toplam	205.909	150.090

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 : Bulunmamaktadır.)

NOT 9 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

9.1 Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım Hakkı Varlıklar	31.12.2020	Giriş	Çıkış	31.12.2021	Düzeltilmeler	Çıkış	30.09.2022
Binalar	-	654.800	-	654.800	(3.461)	-	651.339
Tesis Makine Cihazlar	-	-	-	-	-	-	-
Taşıtlar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam		654.800	-	654.800	(3.461)	-	651.339
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	Giriş	Çıkış	31.12.2021	Giriş	Çıkış	30.09.2022
Binalar	-	65.480	-	65.480	54.278	-	119.758
Tesis Makine Cihazlar	-	-	-	-	-	-	-
Taşıtlar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	65.480	-	65.480	54.278	-	119.758
Net Tutar	-			589.320			531.581

Kullanım hakkı varlıkları Grup'un faaliyetlerinde kullanmak amaçlı, faaliyet kiralaması kapsamında kiraladığı İzmir ilinde bulunan yönetim ofisinden oluşmaktadır. Kullanım hakkı varlıklarının yararlı ömrü 10 yıl olup kiralamadan kaynaklanan yükümlülükler % 18,63 (31 Aralık 2021 % 18,63) iskonto oranı ile iskonto edilmiştir. Grup'un kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Kullanım Hakkı Varlıklara ilişkin 31 Eylül 2022 Dönemine ilişkin Amortisman Gideri (54.278 TL) Genel Yönetim Giderleri içerisinde raporlanmıştır.(31 Aralık 2021 65.480 TL)

9.2 Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Faaliyet Kiralaması Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	60.656	166.533
Uzun Vadeli Faaliyet Kiralaması Borçları	531.755	484.804
Toplam	592.411	651.337

Faaliyet kiralamasından kaynaklanan yükümlülükler % 18,63(31 Aralık 2021 % 18,63) iskonto oranı ile iskonto edilmiştir.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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

10.1 Diğer Alacaklar

10.1.1 Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	244.150	236.379
İade Alınacak KDV	88.782	103.568
Toplam	332.931	339.947

10.1.2 Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Alacaklar	11.676	41.875
Toplam	11.676	41.875

10.2 Diğer Borçlar

10.2.1 Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ortaklara Borçlar	782.930	801.054
İlişkili Taraflara Borçlar	2.994.939	698.977
Ödenecek Vergi ve Fonlar	35.596	47.347
Taksitlendirilmiş veya Vadesi Geçmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	458.733	298.276
-Ödenecek Vergi ve Fonlar	125.963	45.602
-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	332.771	252.675
Diğer Borçlar	83.031	188
Toplam	4.355.229	1.845.843

10.2.2 Uzun vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ortaklara Borçlar	-	-
Taksitlendirilmiş veya Vadesi Geçmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	23.495	45.216
-Ödenecek Vergi ve Fonlar	-	9.120
-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	23.495	36.096
Diğer Borçlar	-	-
Toplam	23.495	45.216

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla taksitlendirilmiş veya vadesi geçmiş vergi ve diğer yükümlülüklerin vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir:

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi Gelmiş Ancak Ödenmemiş Vergi Borçları *	424.610	232.119
0 ile 1 Yıl Arası	37.929	66.157
1 ile 2 Yıl Arası	19.689	28.809
2 ile 3 Yıl Arası	-	16.407
Toplam	482.228	343.492

*Vadesi Gelmiş ancak Ödenmemiş Kamu borçlarına karşılık işlemleri devam eden 88.781,69 TL'lik KDV iade alacağı ve Teşvik alacağı mevcuttur.

NOT 11 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	11.879.249	1.957.953
Yarı Mamuller	1.094.979	-
Mamuller	282.177	787.519
Ticari Mallar	1.111.328	1.111.328
Diğer Stoklar	128.154	128.154
Stok Değer Düşüklüğü	(180.740)	(180.740)
Toplam	14.315.147	3.804.214

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, stoklara ilişkin toplam sigorta tutarı 12.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2021: 6.000.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01-30.09.2022	01.01-31.12.2021
Dönem Başı Bakiye	180.740	180.740
Dönem Giderleri	-	-
Dönem Sonu Bakiye	180.740	180.740

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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

12.1 Peşin Ödenmiş Giderler

12.1.1 Kısa Vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Avanslar	-	-
Gelecek Aylara ait Giderler	109.334	82.490
Sipariş ve iş Avansları	4.575.524	4.786.852
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (*)	4.575.524	4.786.852
Toplam	4.684.858	4.869.342

(*)30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un iş avanslarının 3.942.121,37 TL'si Grup'un Aydın Ortaklar İşletmesi'ne kuru incir hammadde alımında müstahsillere ve üreticilere işletme ihtiyacını karşılamak amacı ile verilmiş avanslardan ve bunlara ilişkin adat tutarları ile 633.402,59 TL'si Grup'un Dondurulmuş Unlu Mamuller ve Süt ve Sütlü Mamuller ile diğer Gıda Ürünleri İhracatına ilişkin verilmiş avanslardan oluşmaktadır.

12.1.2 Uzun Vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sabit Kıymet Avansları (*)	5.957.018	385.694
Toplam	5.957.018	385.694

(*) Verilen Sabit Kıymet Avansları tutarının 5.900 TL si Makine yapımı , 5.951.118 TL si Ortaklar Mahallesi Germencik İlçesi Aydın da yapılmakta olan Konut + Ticari inşaat projesi imalatı için verilmiştir.

12.2 Ertelenmiş Gelirler

12.2.1 Kısa Vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Avanslar	1.492.030	1.207.873
Toplam	1.492.030	1.207.873

12.2.2 Uzun Vadeli

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar
01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	8.297.811
Girişler / (Çıkışlar)	(395.583)
Yeniden Değerleme Düzeltmesi (*)	10.355.425
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	18.257.653
Girişler / (Çıkışlar)	-
Yeniden Değerleme Düzeltmesi (*)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	18.257.653
31 Aralık 2021 Net Defter Değeri	18.257.653
30 Eylül 2022 Net Defter Değeri	18.257.653

<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	3.025.000
Çeşme-Alaçatı	Arsa	İzmir	Çeşme	3633,76	10.174.528
Kargir Depo (Sel Enerji)	Bina	İzmir	Konak	200,5	4.850.000
Bezdegüme	Arsa	İzmir	Ödemiş	1.387,50	208.125
Toplam					18.257.653

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.

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 11 Mart 2022 tarihi itibarıyla Rehber Gayrimenkul A.Ş.'ye yaptırmıştır. 2022-OZ-1071-1 / 1071-3 /1071-4 ve 1071-5 sayılı raporlarına istinaden yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlarımızın defter değerlerini konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değerine getirmiştir. Rapora ilişkin detaylar KAP 'ta ilan edilmiştir.

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri içinde yer alan Aydın / Germencik 147 Ada, 18 Parsel ile kayıtlı olan 1,547 m2 taşınmazın üzerinde 164,613 TL Necati Kavadarlı tarafından 20.06.2003 tarihinde konulmuş ipotek kalkmıştır.

Şirketin Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri içerisinde bulunan Soğancıkırı – Ödemiş İzmir mevkiindeki Arazisi 400.000 TL Bedelle satılmıştır. Bu satıştan elde edilen gelir Yatırım Faaliyetlerinden Gelirlerde raporlanmıştır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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>	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis,Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	3.584.750	5.011.464	1.757.224	228.928	834.269	8.800	11.425.436
Girişler	-	-	147.533	-	132.310	124.247	404.090
Yeniden Değerleme Düzeltmesi*	5.018.650	4.043.219	-	-	-	-	9.061.869
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	8.603.400	9.054.683	1.904.757	228.928	966.580	133.047	20.891.395
Girişler	-	-	16.085	-	21.560	42.659	80.304
Yeniden Değerleme Düzeltmesi*	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	8.603.400	9.054.683	1.920.842	228.928	988.140	175.706	20.971.699
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis,Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	-	1.506.807	1.111.148	228.928	566.494	-	3.413.378
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
Girişler	-	101.275	80.477	-	38.083	12.328	232.163
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	-	1.608.083	1.191.626	228.928	604.577	12.328	3.645.541
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
Girişler	-	135.448	66.268	-	33.618	12.317	247.652
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	-	1.743.531	1.257.894	228.928	638.195	24.645	3.893.193
31 Aralık 2021 Net Defter Değeri	8.603.400	7.446.600	713.131	0	362.003	120.720	17.245.854
30 Eylül 2022 Net Defter Değeri	8.603.400	7.311.152	662.948	0	349.945	151.061	17.078.506

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 6.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.730.000 TL).

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 (Devamı)

Grup Maddi duran varlıklar içerisindeki Ana işletme binası ve arazisini 11 Mart 2022 tarihi itibarıyla Rehber Gayrimenkul A.Ş.'ye yaptırmış olduğu 2022-OZ-1071-2 sayılı raporlarına istinaden yeniden değerlemeye tabi tutup defter değerlerini konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile raporlanmıştır..

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2022	01.01.-30.09.2021
Satışların Maliyeti	202.332	161.332
Genel Yönetim Giderleri	45.320	8.974
Toplam	247.652	170.306

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 2022 tarihi itibarı ile yer alan ipotek ve şerhler aşağıdaki gibidir:

<u>Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller</u>	Cinsi	Ada	Parsel No	Cilt No	Sahife No	Hisse	Yüz Ölçümü (m ²)	Şerh Tutarı (TL)	Borç Olmayıp Kaldırılma işlemi devam edenler	Sonuç Kalan
Küçük İşletme	Eski İşletme	147	18	31	3024	Tam	1547,22	-	-	-
Çeşme-Alaçatı	Bağ	257	16	9	824	Tam	3633,76	-	-	-
Kargir Depo (Sel Enerji)	Depo	1509	14	30	2944	Tam	200,5	-	-	-
Bezdeğüme	İncir Bahçesi	0	1709	17	1706	Tam	1.387,50	-	-	-
Toplam									-	-

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	Cinsi	Ada	Parsel No	Cilt No	Sahife No	Hisse	Yüz Ölçümü (m ²)	Şerh Tutarı (TL)	Borç Olmayıp Kaldırılma işlemi devam edenler	Sonuç Kalan
Ortaklar / Aydın	İncir İşlt.	248	1	46	4544	Tam	7170	-	-	-
Toplam									-	-

Toplam	-
---------------	---

İpotekler:

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri içinde yer alan Aydın / Germencik 147 Ada, 18 Parsel ile kayıtlı olan 1,547 m2 taşınmazın üzerinde 164,613 TL Necati Kavadarlı tarafından 20.06.2003 tarihinde konulmuş ipotek kalkmıştır.

Germencik Ortaklar Mahallesindeki Küçük İşletme (Eski İşletme) Konut +Ticari olmak üzere 5.573 M 2 'lik İnşaat Projemize ait Şirketimiz adına kayıtlı Tek tapu iken Bugün Germencik Tapu dairesine 134060352 dosya numarası ile başvurumuz sonucunda 21 Adet Konut (7 Adedi Dublex) 4 adet Ticari toplamda 25 adet bağımsız ve takyidatsız tapuya şirket adına tescil edilmiştir.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibari ile yer alan hacizler aşağıdaki gibidir:

Türkiye Halk Bankası İzmir Ticari Şubesinin, TL hesap bakiyeleri: 10260981 nolu pos hesabında 10.700,50 TL'lik bloke bulunmaktadır.. 2P000042 nolu hesabında 1.999,46 EUR'luk bloke bulunmaktadır.

Rapor tarihi itibariyle tamamının kaldırılması ile ilgili yazılar ilgi bankalara talimat verilmiştir. Tapular üzerinde herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

15.1.3 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup' un teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			
	Orijinal Para Birimi		Toplam	
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehine – İpotekler)	EUR	USD	TL	TL
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
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	-	-	-	-

Grup'un yatırım amaçlı 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 kalkmıştır..

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 itibariyle %0'dır.

	31 Aralık 2021			
	Orijinal Para Birimi		Toplam	
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehine – İpotekler)	EUR	USD	TL	TL
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
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	-	-	-	-

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 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 72.797 TL'lik işçi alacağı davası bulunmaktadır. Tamamına Karşılık ayrılmıştır.

Şirketimizin işçi davalarının çoğunluğu 2007 yılında (tüm işçiler ile birlikte) devrettiğimiz Ödemiş'te kurulu tesisin Kemalpaşa'ya taşınması nedeni ile ilçe değiştirmek istemeyen işçilerin her iki şirkete çalıştığı dönemler için açmış oldukları davalardır.

NOT 16 – KARŞILIKLAR

16.1 Kısa vade

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları	72.797	100.241
Vergi ve SGK Borç Gecikme Zammı Karşılığı	6.751	109.153
Diğer Karşılıklar	15.000	15.000
Toplam	94.548	224.394

16.2 Uzun vade

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı	341.146	192.849
Vergi vd SGK Borç Gecikme Zammı Karşılığı	6.344	10.977
Toplam	347.490	203.826

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 15.371,40 TL olmak üzere 1 aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL).

Grup, 30 Eylül 2022 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.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

30 Eylül 2022 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 2021: % 100)'dür.

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 16 beklenen maaş artış oranı ve % 20 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,45 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021: Sırasıyla % 16,, %20,%3,45).

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıllık iskonto oranı (%)	3,45	3,45
Emeklilik olasılığı (%)	100,00	100,00

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı İtibariyle Karşılık	192.849	130.021
Hizmet Maliyeti	51.129	31.985
Faiz Maliyeti	8.807	6.510
Dönem İçi Ödemeler	5.640	(23.956)
Aktüeryal Fark	82.721	48.290
Dönem Sonu İtibariyle Karşılık	341.146	192.849

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	95.441	24.753
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	91.799	36.399
Toplam	187.240	61.152

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Diğer Varlıklar

18.1.1 Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden Katma Değer Vergisi	864.388	808.275
Toplam	864.388	808.275

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

19.1 Ödenmiş Sermaye

Ana Ortaklık Şirket'in sermayesi 22.000.000 TL olup, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 22.000.000 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 kullandırılması 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 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	Hisse Grubu	Hisse Adedi	Hisse Pay %	Tutar (TL)
Medusa Sanayi ve Ticaret 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
Medusa Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti. (*)	B Grubu	1.922.019,10	8,74%	1.922.019,10
Rahşan Akın (*)	B Grubu	1.761.649,00	8,01%	1.761.649,00
Öner Karaca (*)	B Grubu	1.600.000,00	7,27%	1.600.000,00
Halka Açık Olan Kısım (*)	B Grubu	16.427.371,31	74,67%	16.427.371,31
Toplam		22.000.000	100%	22.000.000

(*)Ana Ortaklık Şirket'in sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.' de "Alt Pazarı'nda"işlem görmektedir.

19.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sermaye Düzeltmesi Farkları	8.847.032	8.847.032
Toplam	8.847.032	8.847.032

19.3 Paylara İlişkin Primler, İskontolar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	719.280	719.280
Toplam	719.280	719.280

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

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

19.4.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonları	15.917.675	15.917.675
Toplam	15.917.675	15.917.675

19.4.2 Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / Kayıplar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)	(81.120)	1.601
Toplam	(81.120)	1.601

19.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedek Akçeler	59.426	59.426
Toplam	59.426	59.426

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

İkinci tertip kanuni yedek akçe ise, % 5 birinci tertip kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan kar, dağıtım 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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle; "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa

"Geçmiş Yıllar Kar/Zararı" ile ilişkilendirilecektir.

SPK'nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre, enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolara göre dağıtılacak 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 ulaşıncaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini 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 dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

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

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

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 dağıtımı 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 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	43.202	37.221
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	-	-
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) payı	102	5.981
Dönem Sonu	43.304	43.202

NOT 20 – HASILAT

20.1 Satışlar

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Yurt İçi Satışlar	6.695.822	6.222.878	1.473.426	662.727
Yurt Dışı Satışlar	15.764.280	10.501.993	1.571.897	2.925.215
Diğer Satışlar	1.142.380	288	184.134	-
Satıştan İadeler (-)	(1.012.337)	(9.743)	(1.005.024)	(9.743)
Satış İskontoları (-)	(183.355)	-	-	-
Toplam	22.406.791	16.715.416	2.224.433	3.578.198

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	8.879.038	9.759.612	1.799.408	2.785.018
Direkt İşçilik Giderleri	883.330	541.964	353.287	151.961
Genel Üretim Giderleri	1.087.912	673.166	508.539	329.908
Amortisman Giderleri	202.332	161.332	68.843	57.788
Yarı Mamul Değişimi				
Dönem Başı Yarı Mamul Stoku	-	-	-	-
Dönem Sonu Yarı Mamul Stoku	(1.094.979)	-	(1.094.979)	-
Mamul Değişimi				
Dönem Başı Mamul Stoku	787.519	37.187	-	-
Dönem Sonu Mamul Stoku	(282.177)	(2.948.530)	(0)	(2.738.728)
I – Satılan Mamul Maliyeti	10.462.975	8.224.732	1.635.099	585.947
II – Satılan Ticari Mal Maliyeti	11.235.591	7.876.418	820.234	2.700.470
III – Satılan Hizmet Maliyeti	-	-	-	-
IV- Diğer Satışların Maliyeti	-	-	-	-
Satışların Maliyeti (I+II+III+IV)	21.698.566	16.101.150	2.455.332	3.286.417

NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

21.1 Genel yönetim giderleri

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Personel gideri	195.076	87.141	30.263	46.070
Danışmanlık gideri	356.980	140.272	149.122	42.748
Kira giderleri (*)	105.484	22.500	45.463 -	5.548
Amortisman giderleri	45.320	57.281	15.292	51.661
Kıdem tazminatı karşılığı	148.297	35.118	60.647	31.551
SPK kayıt ve kotasyon giderleri	25.395	160.972	325	98.485
Vergi, resim, harçlar ve ceza tahakkukları	151.438	161.615	45.430 -	32.994
Dava karşılık giderleri	-	23.376	-	17.200
Diğer giderler	81.575	104.982	12.361	14.175
Toplam	1.109.565	793.257	358.903	263.347

(*) Söz Konusu TFSR 16 Kiralamalar standardı kapsamında aktifleştirilmeyen bir yıldan kısa ve küçük tutarlı faaliyet kiralamalarından oluşmaktadır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

21.2 Pazarlama giderleri

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Navlun, ihracat, nakliye ve gemi acente giderleri	908.705	857.106	37.630	178.352
Seyahat giderleri	6.624	-	6.439	-
Sertifika giderleri	97.231	75.278	27.222	10.439
Sigorta giderleri	5.402	54.941	0	51.673
Danışmanlık giderleri	22.379	19.574	3.453	19.574
Diğer giderler	17.766	205.613	2.177	61.763
Toplam	1.058.108	1.212.512	76.922	321.802

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup, detayları Not 21’de yer almaktadır.

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri	1.109.565	793.257	358.903	263.347
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1.058.108	1.212.512	76.922	321.802
Toplam	2.167.673	2.005.769	435.825	585.149

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

23.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Cari hesap faiz gelirleri	553.597	821.858	274.485	238.974
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	-	-
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları	-	-	-	-
Vergi ve SGK borçları yeniden yapılandırma olumlu farkları	602.288	4.973	602.288	4.973
Ticari alacak ve borç hesaplarına ait kur farkı gelirleri	3.325.729	882.827	525.741	117.443
Reeskont gelirleri	67.660	53.901	19.812	18.155
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	-	44.587	-	-
Sigorta hasar gelirleri	-	40.084	-	-
Danışmanlık gelirleri	15.200	-	-	-
Yeniden Değerleme Gelirleri	-	-	-	-
Diğer gelirler	267.308	238.266	205.315	188.884
Toplam	4.831.783	2.086.496	1.627.642	568.429

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

23.2 Esas Faaliyetlerden Giderler

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Ticari alacak ve borç hesaplarına ait kur farkı giderleri	1.352.056	280.934	670.032	104.226
Reeskont giderleri	-	151	-	118
Diğer giderler	1.013.673	46.260	71.198	11.111
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	-	-	-	-
Toplam	2.365.729	327.345	741.230	115.455

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

24.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler.

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Vadeli Mevduat Geliri	44.498	-	32.928	-
Yatırım amaçlı Gayri menkul Satış karları	-	-	-	-
Toplam	44.498	-	32.928	-

24.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Bulunmamaktadır. (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır.)

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ

25.1 Finansman Gelirleri

Bulunmamaktadır. (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır.)

25.2 Finansman Giderleri

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Faiz giderleri	-	-	-	-
Kur farkı giderleri	-	-	-	-
Faktoring faiz giderleri	-	6.861	-	6.861
Operasyonel Kiralama Faiz giderleri	76.699	60.757	26.757	20.988
Toplam	76.699	67.618	26.757	27.849

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 2022 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25 (31 Aralık 2021: %25)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir. (31 Aralık 2021: %25).

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Ertelenmiş Vergi:

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

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(123.378)	(82.241)	(21.763)	(51.317)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	178.342	63.613	46.808	51.169
Toplam	54.964	(18.628)	25.045	(148)

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 itibariyle yürürlüğe girmiştir.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

İlgili kanun uyarınca, Kurumlar vergisi oranı sadece 2018, 2019 ve 2020 yılları için geçici süre ile %22'ye yükseltildiğinden ve 2021'den itibaren tekrardan %20'ye indirileceğinden dolayı uzun vadeli geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünde kullanılacak vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır. Ancak kısa vadeli geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında terse dönecek kısımları için ertelenmiş vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı	341.146	85.287	192.849	48.212
Stok değer düşüklüğü karşılığı	180.740	45.185	180.740	45.185
Stoklar üzerindeki vade farkı düzeltmesi	448.124	112.031	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	-	-	-	-
Alacak reeskontu	18.932	4.733	83.287	20.822
Diğer	320.454	80.113	448.475	109.408
Toplam		327.349		223.627
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	14.258.780	2.205.415	14.338.893	2.225.443
Borç reeskontu	26.732	4.922	23.485	5.871
Yeniden değerlendirme yöntem düzeltmesi	11.986.209	1.198.621	11.986.209	1.198.621
Maliyet düzeltmesi	-	-	214.570	53.642
Diğer	-	-	-	-
Toplam		3.408.958		3.483.577
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net		(3.081.609)		(3.259.950)

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;

Bulunmamaktadır.

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

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

	30 Eylül 2021
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	207.939
Matraha ilaveler toplamı	297.698
Mahsup edilen geçmiş yıl zararları	-
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	505.637
Geçerli vergi oranı (*)	25%
Mahsup edilen Vergiler	1.031
Gelir tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	123.378

(*) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 13 üncü maddesine göre 1/7/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken kurum geçici beyannamelerinden geçerli olmak üzere % 25 oranından vergiye tabi tutulmuştur. Şirketin bağlı ortaklığı bu kapsama girmediğinden dolayı % 23 oranından vergiye tabi tutulmuştur.

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

01 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait nominal değeri 1 TL olan hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem karı ana ortaklık payları	1.029.266	281.214
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	22.000.000	22.000.000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kar / (zarar) TL	0,0468	0,0128
Hisse başına kazanç	4,68%	1,28%

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Finansal varlıklar</i>		
Hazır değerler	2.319.113	5.090.478
Ticari alacaklar	5.358.775	14.789.730
Finansal varlıklar	-	-
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	-	-
Ticari borçlar	1.609.451	1.731.504

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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
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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	5.377.708	-	332.931	2.283.205
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5.377.708	-	332.931	2.283.205
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	-	-	-	-	-
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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	14.873.017	-	342.645	5.077.318
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	14.873.017	-	342.645	5.077.318
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	-	-	-	-	-
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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

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.

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

Likidite riski

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

Grup'un 30 Eylül 2022 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	6.557.091	6.583.822	4.477.815	830.790	1.275.217
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	592.411	592.411	28.022	72.102	492.287
Ticari borçlar	1.609.451	1.636.182	943.651	692.531	-
Diğer borçlar	4.355.229	4.355.229	3.506.141	66.157	782.930

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

Grup'un 31 Aralık 2021 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	3.577.347	3.600.831	1.713.987	1.085.790	801.054
Banka kredileri	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	1.731.504	1.754.988	735.356	1.019.632	-
Diğer borçlar	1.845.843	1.845.843	978.631	66.157	801.054

Kur riski

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

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	Cari Dönem				Önceki Dönem			
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	4.471.201	43.257	202.329	-	8.914.711	365.259	268.195	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.149.472	114.113	1.998	-	3.502.055	247.629	13.350	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	603.403	32.583	-	-	1.959.363	147.000	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.224.076	189.953	204.327	-	14.376.130	759.888	281.545	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	7.224.076	189.953	204.327	-	14.376.130	759.888	281.545	-
9. Ticari Borçlar	558.730	29.028	1.112	-	1.137.302	83.913	1.112	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.492.030	80.424	-	-	1.204.547	90.208	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.050.760	109.451	1.112	-	2.341.850	174.121	1.112	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	2.050.760	109.451	1.112	-	2.341.850	174.121	1.112	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	5.173.315	80.502	203.215	-	12.034.280	585.767	280.433	-
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	5.173.315	80.502	203.215	-	12.034.280	585.767	280.433	-

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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)

Kur riskine duyarlılık analizi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 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, 517.332 TL (31 Aralık 2021: 1.203.428 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2022				
	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	148.713	(148.713)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	148.713	(148.713)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	368.619	(368.619)	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	0	0	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	368.619	(368.619)	-	-
TOPLAM (3+6)	517.332	(517.332)	-	-

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2021				
	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	780.351	(780.351)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	780.351	(780.351)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	423.077	(423.077)	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	423.077	(423.077)	-	-
TOPLAM (3+6)	1.203.428	(1.203.428)	-	-

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	18.257.653	-
Maddi Duran Varlık - Arsalar ve Binalar	-	17.078.506	-
Finansal Yatırımlar	-	0	-
Toplam	-	35.336.159	-

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 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 31 Aralık 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

		31 Aralık 2021		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	18.257.653	-	
Maddi Duran Varlık - Arsalar ve Binalar	-	17.245.854	-	
Finansal Yatırımlar	-	-	-	
Toplam	-	35.503.507	-	

30 Eylül 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	12.131.539	9.485.201
Eksi: Hazır Değerler	2.319.113	5.090.478
Net Borç	9.812.426	4.394.723
Toplam Öz Sermaye	57.907.456	56.960.809
Toplam Sermaye	22.000.000	22.000.000
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	44,60%	19,98%

SELÇUK GIDA ENDÜSTRİ İHRACAT İTHALAT A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2022

Nakten Kar Dağıtımı ;

Şirket Yönetim Kurulu ; 01.01.2021-31.12.2021 hesap dönemine ait kar üzerinden Nominal Hisse başına 0,01 TL olmak kaydıyla 220.000 TL nin 31 Ekim 2022 Tarihinde tek seferde nakden dağıtılmasına ilişkin teklif kararı almış , yapılacak olan Olağan Genel Kurul toplantısında ortakların onayına sunulmasına karar vermiştir. 31-Ekim-2022 ile 02-Kasım-2022 tarihlerinde Hak kullanımı Nakit Temettü ödemeleri gerçekleşmiştir.

-Kıdem Tazminatı Tavanı:

01 Ocak 2022 tarihinde 10.848,59 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Temmuz 2022 tarihinde geçerli olmak üzere 15.371,40 TL'ye yükseltilmiştir.

31 Aralık 2021

-Kıdem Tazminatı Tavanı:

31.12.2021 tarihinde 8.284,51 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2022 tarihinde geçerli olmak üzere 10.848,59 TL'ye yükseltilmiştir.