

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara
Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu



EY

Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



**Building a better
working world**

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Tolga Kirelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

4 Ekim 2024
İstanbul, Türkiye

İçindekiler

Özet finansal durum tablosu	1
Özet kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Özet özkaynaklar değişim tablosu.....	3
Özet nakit akış tablosu.....	4
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	5-20

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar	Not	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		257.789	896.169
Ticari alacaklar		85.598.457	101.489.433
- İlişkili taraflardan	3	70.379.217	96.201.799
- İlişkili olmayan taraflardan	4	15.219.240	5.287.634
Diğer alacaklar		41.442.342	1.586.119
- İlişkili taraflardan		40.174.570	-
- İlişkili olmayan taraflardan		1.267.772	1.586.119
Canlı varlıklar	7	116.068.500	152.432.236
Stoklar	5	64.519.313	27.440.265
Peşin ödenmiş giderler		2.955.966	2.408.231
Diğer dönen varlıklar		6.891.906	4.423.310
Toplam dönen varlıklar		317.734.273	290.675.763
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		30.800	38.418
Canlı varlıklar	7	69.583.950	71.281.913
Maddi duran varlıklar	6	345.192.323	347.582.747
Maddi olmayan duran varlıklar	6	1.220	2.331
Peşin ödenmiş giderler		1.226.068	3.561
Toplam duran varlıklar		416.034.361	418.908.970
Toplam varlıklar		733.768.634	709.584.733
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	2.414.384	18.710.741
Diğer finansal yükümlülükler	12	51.212	48.982
Ticari borçlar		77.358.522	14.967.045
- İlişkili taraflara	3	68.181.121	12.508.091
- İlişkili olmayan taraflara	4	9.177.401	2.458.954
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		2.558.765	1.459.200
Diğer borçlar		88.506	2.627
- İlişkili taraflara		2.106	2.627
- İlişkili olmayan taraflara		86.400	-
Ertelenmiş gelirler		2.586.900	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	7.683.954
Kısa vadeli karşılıklar		1.709.660	928.376
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		1.709.660	928.376
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		684.851	306.693
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		87.452.800	44.107.618
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	12	30.000.000	-
Diğer finansal yükümlülükler	12	1.119.117	550.288
Uzun vadeli karşılıklar		4.338.511	2.508.985
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		4.338.511	2.508.985
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	82.700.986	61.309.846
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		118.158.614	64.369.119
Toplam yükümlülükler		205.611.414	108.476.737
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		45.266.909	45.266.909
Sermaye düzeltme farkları		524.323.211	524.323.211
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		41.127.812	42.344.184
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(756.148)	460.224
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		41.883.960	41.883.960
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		30.346.369	30.346.369
Geçmiş yıllar zararları		(41.172.677)	(169.289.514)
Dönem net kârı/(zararı)		(71.734.404)	128.116.837
Toplam özkaynaklar		528.157.220	601.107.996
Toplam kaynaklar		733.768.634	709.584.733

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
	Not		
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	9	63.447.541	99.991.269
Satışların maliyeti (-)	9	(70.431.098)	(90.224.055)
Canlı varlıklarda gerçeğe uygun değer artışı		12.182.511	51.688.874
Brüt kar		5.198.954	61.456.088
Genel yönetim giderleri (-)		(3.266.185)	(4.704.710)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		26.240.444	10.136.010
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(4.877.538)	(4.945.178)
Esas faaliyetler karı		23.295.675	61.942.210
Finansman gelirleri		325.675	2.893.422
Finansman giderleri (-)		(4.493.613)	(79.540)
Parasal kayıp (-)		(66.635.557)	(2.124.468)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem (zararı) / karı		(47.507.820)	62.631.624
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri (-)	11	(2.429.986)	(10.563.965)
- Ertelenmiş vergi gideri (-)	11	(21.796.598)	(12.483.424)
Net dönem (zararı) / karı		(71.734.404)	39.584.235
Pay başına (zarar) / kazanç			
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (zarar) / kazanç (kuruş)	10	(1,27)	0,70
Diğer kapsamlı gelir tablosu			
Dönem (zararı) / karı		(71.734.404)	39.584.235
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.216.372)	(1.889.451)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları / kazançları		(1.621.830)	(2.361.814)
-Ertelenmiş vergi gideri	11	405.458	472.363
Diğer kapsamlı gider		(1.216.372)	(1.889.451)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		(72.950.776)	37.694.784

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet özkaynak değişim tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar

	Ödenmiş sermaye	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Maddi duran varlık birikmiş yeniden değerleme artışları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/zararı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	524.323.211	87.751	41.883.960	8.455.503	(50.526.563)	(92.342.766)	477.148.005
Transferler	-	-	-	-	-	(92.342.766)	92.342.766	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(1.889.452)	-	-	-	39.584.235	37.694.783
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	524.323.211	(1.801.701)	41.883.960	8.455.503	(142.869.329)	39.584.235	514.842.788
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	524.323.211	460.224	41.883.960	30.346.369	(169.289.513)	128.116.836	601.107.996
Transferler	-	-	-	-	-	128.116.836	(128.116.836)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(1.216.372)	-	-	-	(71.734.404)	(72.950.776)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	524.323.211	(756.148)	41.883.960	30.346.369	(41.172.677)	(71.734.404)	528.157.220

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

özet nakit akış tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	Not	(13.855.595)	2.112.254
Dönem kârı/(zararı)		(71.734.404)	39.584.235
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		25.774.076	(17.337.540)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	6-7	12.168.443	20.312.477
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.123.789	547.485
<i>Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler</i>	4	2.662.351	-
<i>Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler</i>	5	461.438	547.485
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.779.814	586.332
<i>Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler</i>		1.558.081	571.213
<i>İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler</i>		1.221.733	15.119
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		4.493.613	13.978
Canlı varlıklar veya tarımsal ürünlerin gerçeğe uygun değer artışları ile ilgili düzeltmeler		(12.182.511)	(51.688.874)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	11	24.226.584	23.047.389
Parasal (kazanç) kayıp ile ilgili düzeltmeler		(8.835.656)	(10.156.327)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		41.864.988	(15.652.813)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		13.664.762	(24.109.096)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(39.848.605)	(1.235.536)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(37.138.252)	2.796.309
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(1.770.247)	(4.770.089)
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)		43.710.698	4.525.391
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		62.391.477	6.932.381
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		1.185.444	(679.729)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-	5.147.915
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		2.586.900	-
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(3.295.347)	(4.214.478)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		378.158	(45.881)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(9.760.255)	(4.481.628)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(473.066)	(1.943.059)
Vergi ödemeleri		(9.287.189)	(2.538.569)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.505.244)	(425.096)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(4.611.241)	(425.096)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.105.997	-
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		15.900.167	(674.984)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		32.098.407	1.528.370
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(14.979.257)	(1.521.345)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(131.636)	(680.451)
Ödenen faiz		(1.087.347)	(1.558)
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi		(177.708)	(35.068)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		(638.380)	977.106
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		896.169	176.847
F. Bloke mevduattaki değişim		-	-
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)		257.789	1.153.953

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla

özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1993 yılında Konya'da kurulmuştur. Türkiye'de faaliyet gösteren Şirket'in temel faaliyet konusu yoğurt, peynir ve yağ olmak üzere süt ürünleri üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in kayıtlı adresi Ateşbaz Veli Mahallesi, Dökmetepe Sokak, No:2/1 Meram / Konya'dır.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönemde ortalama personel sayısı 52'dir. (31 Aralık 2023: 53).

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 16. maddesi kapsamında 14 Mart 2019 tarihli SPK kararı ile SPK kapsamına alınmıştır. Bu tarihten itibaren Şirket'in SPK'nın II-16.2 sayılı "Kooperatif veya Kooperatif Birliklerinin veya Kooperatif Merkez Birliklerinin Yönetim Kontrolüne Sahip Olduğu Anonim Ortaklıklara İlişkin Esaslara Dair Tebliğ"i ve ilgili diğer düzenlemelerine uyma yükümlülüğü başlamıştır.

Şirket'in ana ortağı Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Konya Şeker")'dir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 4 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloların değiştirilmesini talep

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranları
30 Haziran 2024	2.139,47	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikalarında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 İşletmenin sürekliliği

İlişikteki özet finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

2.4.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1, Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7, Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28, Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları
- TFRS 17, Yeni sigorta sözleşmeleri standardı
- TMS 21, Takas edilebilirliğin bulunmaması

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayımlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri, Finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü
- TFRS 18, Yeni finansal tablolarda sunum ve açıklamalar standardı
- TFRS 19, Yeni kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan bağlı ortaklıklar: açıklamalar standardı

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, raporlama dönemi içerisinde yönetimin varlık, yükümlülük, gelir ve işletim maliyetlerinin raporlanan tutarlarını etkileyecek tahmin ve varsayım yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerle farklılık gösterebilir.

Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında yönetimin verdiği önemli kararlar 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan Şirket'in muhasebe politikaları ve tahminleri ile tutarlıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

3. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 1 aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflara kısa vadeli diğer alacaklar, Şirket'in ilişkili taraflarının nakit ihtiyacını karşılama işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri 4 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve Şirket ilişkili taraflardan alacak ve borçlarına faiz işletmekte olup faiz oranı yıllık ortalama %48 (31 Aralık 2023: %44,25)'dir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2024	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panagro") (**)	61.939.123	17.831.839
Konya Şeker (*)	8.216.250	42.495.572
Pan-gev Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pangev") (**)	195.317	
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri	28.527	3.358
Pankent Mimarlık İnşaat Lojistik Nakliyat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pankent") (**)	-	382.538
S.S. Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Konya Panko") (**)	-	2.462.611
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan") (**)	-	462.282
Çumpaş Çumra Patates Ve Zirai Ürünler Değerlendirme Sanayi Ticaret A.Ş. (**)	-	4.360.000
Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi ("ABH") (*)	-	182.921
	70.379.217	68.181.121

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
Panagro (**)	85.883.580	5.107.167
Konya Şeker (*)	10.116.020	5.373.042
Panek (**)	202.199	45.544
Konya Panko (**)	-	286.256
Pangev (**)	-	849.118
Doğrudan (**)	-	343.271
Simurg (**)	-	334.527
ABH (*)	-	169.166
	96.201.799	12.508.091

(*) Şirket'in ortağıdır.

(**) Şirket'in ortağının iştirakidir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

Mal ve hizmet alımları:

30 Haziran tarihleri itibarıyla Şirket'in mal ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Konya Şeker	41.530.930	2.119.812
Panagro	18.820.319	30.555.902
SS Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi	5.336.409	-
Çumpaş	4.333.285	-
Simurg	2.664.866	1.235.123
Doğrudan	1.713.305	2.565.274
Anadolu Birlik Holding	656.414	-
Panek	55.799	48.793
Beta	-	838.655
Panplast	-	596.226
Pangev	-	600.317
Koneli	-	194.094
	75.111.327	38.754.196

Mamul ve hizmet satışları:

30 Haziran tarihi itibarıyla mamul ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Panagro	97.261.605	91.543.049
Konya Şeker	1.783.773	171.519
Pangev	610.322	925.018
Panek	330.835	380.397
Koneli	-	51.238
Pankent	-	26.388
	99.986.535	93.097.609

Vade farkı giderleri:

30 Haziran tarihi itibarıyla vade farkı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Simurg	6.664	-
Doğrudan	4.964	25.019
Konya Şeker	1.379	91.641
Çumpaş	-	-
Panagro	-	784.748
	13.007	901.408

Vade farkı gelirleri

30 Haziran tarihi itibarıyla vade farkı gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Panagro	9.798.452	2.469.244
Konya Şeker	1.296.920	3.884
	11.095.372	2.473.128

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. 30 Haziran tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	150.863	114.756
	150.863	114.756

4. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	15.219.240	5.287.634
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	70.379.217	96.201.799
	85.598.457	101.489.433

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	84.353.816	99.463.934
Gelir tahakkukları	694.641	1.776.030
Alacak senetleri	550.000	249.469
Şüpheli ticari alacaklar	3.547.904	1.321.690
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.547.904)	(1.321.690)
	85.598.457	101.489.433

Ticari alacaklar için ortalama vade 30 ile 60 gün arasındadır (2023: 30 ile 60 gün arasındadır).

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(1.321.690)	(2.701.797)
Tahsilatlar/konusu kalmayan karşılıklar	(2.662.351)	-
Parasal kazanç / (kayıp)	436.137	1.380.107
30 Haziran	(3.547.904)	(1.321.690)

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar:

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9.177.401	2.458.954
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	68.181.121	12.508.091
	77.358.522	14.967.045

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 30 ile 90 gün arasındadır (2023: 30 ile 90 gün arasındadır). Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 12 numaralı dipnotta verilmiştir.

5. Stoklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket'in stok detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	22.607.527	25.480.834
Yarı mamül	41.926.570	1.424.044
Diğer	515.163	1.006.130
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(529.947)	(470.743)
	64.519.313	27.440.265

Şirket, cari dönem içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 529.947 TL (30 Haziran 2023: 470.743 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

30 Haziran tarihleri itibarıyla, stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(470.743)	(205.205)
Dönem karşılığı	(461.438)	(547.485)
Parasal kazanç / (kayıp)	402.234	71.673
30 Haziran	(529.947)	(681.017)

6. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların toplam net defter değeri 345.193.543 TL'dir (30 Haziran 2023: 352.758.880 TL). Dönem içerisinde maddi ve maddi olmayan duran varlık çıkışı 4.597.600 TL'dir. (30 Haziran 2023: Bulunmamaktadır). Dönem içerisinde maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı 5.349.390 TL'dir. (30 Haziran 2023: 425.096 TL).

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait toplam 5.634.930 TL amortisman ve itfa giderleri satılan malın maliyetine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (30 Haziran 2023: 4.101.375 TL). 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait toplam 2.491.603 TL amortisman çıkışı gerçekleşmiştir. (30 Haziran 2023: Bulunmamaktadır.)

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

7. Canlı varlıklar

Kısa vadeli canlı varlıklar olgunlaşmamış veya henüz doğurmamış büyükbaş hayvanlardan oluşmaktadır. Doğum yapan canlı varlıklar uzun vadeye sınıflanmakla birlikte amortisman tabii tutulmaya başlanır. Olgunlaşan erkek büyükbaş hayvanlar ise Şirket'in et üretiminde kullanılmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu kısa vadeli canlı varlık tutarı 116.068.500 TL tutarındadır (30 Haziran 2023: 114.818.459 TL). Dönem içerisinde 27.909.214 TL tutarında canlı varlık alımı (30 Haziran 2023: 46.735.407 TL), 76.455.462 TL tutarında canlı varlık çıkışı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2023: 62.976.388 TL).

Uzun vadeli canlı varlıklar yavrulamış ineklerden oluşmaktadır. Şirket ilgili canlı varlıkları damızlık olarak bünyesinde barındırmaktadır. Canlı varlıklar normal amortisman yöntemine göre 5 yılda amorti edilir. Şirket'in sahip olduğu uzun vadeli canlı varlık tutarı 69.583.950 TL'dir (30 Haziran 2023: 44.465.971 TL). Şirket'in sahip olduğu uzun vadeli canlı varlık tutarı dönem içerisinde 4.835.550 TL alış (30 Haziran 2023: 11.715.590 TL), 1.943.950 TL tutarında ise çıkış gerçekleşmiştir (30 Haziran 2023: 1.461.355 TL). Cari dönem amortisman gideri ise 6.533.513 TL'dir (30 Haziran 2023: 16.211.102 TL).

8. Taahhütler

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	
	TL Karşılığı	TL Karşılığı
A. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	61.773.704	61.773.704
<i>Kefalet</i>	61.773.704	61.773.704 -
B. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	10.500.000.000	10.500.000.000
<i>i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	10.500.000.000	10.500.000.000
<i>Rehin</i>	10.500.000.000	10.500.000.000
	-	-
Toplam TRİ	10.561.773.704	10.561.773.704
	30 Haziran 2023	
	TL Karşılığı	TL Karşılığı
A. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	77.053.176	77.053.176
<i>Kefalet</i>	77.053.176	77.053.176 -
B. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	13.097.131.840	13.097.131.840
<i>i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	13.097.131.840	13.097.131.840
<i>Rehin</i>	13.097.131.840	13.097.131.840
	-	-
Toplam TRİ	13.174.185.015	13.174.185.015

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

9. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat

30 Haziran tarihleri itibarıyla Şirket'in hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Satışlar	62.758.752	100.592.034
Canlı varlıklardan kaynaklanan gelirler	12.182.511	51.688.874
Diğer gelirler	730.357	-
Satıştan iadeler (-)	(41.568)	(600.765)
	75.630.052	151.680.143

Satışların maliyeti

30 Haziran tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	29.533.070	41.691.759
İşçilik giderleri	17.228.796	10.786.432
Amortisman giderleri	12.151.861	19.946.963
Genel üretim giderleri	10.866.097	16.769.657
Ticari mal satışlarının maliyeti	651.274	1.029.244
	70.431.098	90.224.055

10. Pay başına kazanç

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Pay başına kazanç / (kayıp)		
Net dönem karı / (zararı)	(71.734.404)	39.584.235
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	56.463.492	56.463.492
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kayıp)		
(1 pay:1 TL)	(1,27)	0,70

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

11. Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

2024 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (30 Haziran 2023: %23). Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Kar paylarına ilişkin vergilendirme

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Gelir vergisi stopajı

Ancak, 22 Aralık 2022 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, yüzde 15 olan stopaj oranı yüzde 10'a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

11. Gelir vergileri (devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13'üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıllar itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Vergi geliri/(gideri)		
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(2.429.986)	(10.563.965)
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(21.796.598)	(12.483.424)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(24.226.584)	(23.047.389)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri	405.458	472.363
Toplam vergi gideri	(23.821.126)	(22.575.026)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2024
Maddi duran varlıklar	(25.543.081)	(31.571.426)	-	(57.114.507)
Canlı varlıklar	(46.815.613)	18.207.832	405.458	(28.202.323)
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.065.115	446.928	-	1.512.043
Stoklar	8.613.792	(8.595.142)	-	18.650
Ticari ve diğer alacaklar	26.970	638.068	-	665.038
Ticari ve diğer borçlar	(73.723)	120.950	-	47.227
Finansal borçlar	70.991	(70.991)	-	-
Diğer	1.345.703	(972.817)	-	372.886
	(61.309.846)	(21.796.598)	405.458	(82.700.986)

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

11. Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

	1 Ocak 2023	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen kısım	30 Haziran 2023
Maddi duran varlıklar	(39.315.278)	(8.199.964)	-	(47.515.242)
Canlı varlıklar	(25.861.067)	(6.468.183)	472.363	(31.856.887)
Çalışanlara sağlanan faydalar	602.054	93.172	-	695.226
Stoklar	14.290.590	3.213.473	-	17.504.063
Ticari ve diğer alacaklar	175.441	6.358.843	-	6.534.284
Ticari ve diğer borçlar	(121.476)	(6.356.363)	-	(6.477.839)
Finansal borçlar	1.094.402	(805.112)	-	289.290
Diğer	2.386.948	(319.290)	-	2.067.658
	(46.748.386)	(12.483.424)	472.363	(58.759.447)

Etkin vergi oranının mutabakatı

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar/(zarar) üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Vergi öncesi kar	(47.507.820)	62.631.624
	%25	%23
Yasal vergi oranı		
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	11.876.955	(14.405.272)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(25.161)	(191.616)
İstisnalar	-	63.098
Parasal kazanç (kayıp)	(12.157.605)	(9.270.100)
Diğer	(23.920.773)	756.501
Dönem vergi geliri (gideri)	(24.226.584)	(23.047.389)

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

12. Finansal araçlar

Finansal borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borç detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.119.117	550.288
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	51.212	48.982
Uzun vadeli borçlanmalar	30.000.000	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.414.384	18.710.741
	33.584.713	19.310.011

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri finansal borçların orijinal vadelerine göre geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk yıl	2.414.384	18.710.741
İkinci yıl ve sonrası	30.000.000	-
	32.414.384	18.710.741

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Şirket'in yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Şirket'in hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Şirket'in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır. Daha detaylı niceliksel ya da rakamsal açıklamalar dipnot 12'de sunulmuştur.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Şirket'in risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Şirket'in faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Şirket yönetimi, Şirket'in risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Şirket'in karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirilmesi esnasında destek vermektedir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, özet finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır. Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Şirket satışlarının çoğunluğunu grup içi şirketlere gerçekleştirmektedir. Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla
özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

12. Finansal araçlar (devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir :

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	70.379.217	15.219.240	40.174.570	1.267.772	257.789
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	40.174.570	1.267.772	257.789
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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	70.379.217	15.219.240	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	41.112.957	16.880.977	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(1.681.496)	(1.661.737)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	31.152.427	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(204.671)	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla
özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

12. Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir :

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	96.201.799	5.287.634	-	1.586.119	896.169
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	96.201.799	5.287.634	-	1.586.119	896.169
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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)	-	1.321.690	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.321.690)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

12. Finansal araçlar (devamı)

Likidite riski

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriyi optimize etmeyi amaçlamaktadır.

30 Haziran 2024	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	6 aydan az	6-12 ay	1 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	32.414.384	40.546.027	-	5.968.356	34.577.671
Kiralamadan doğan yükümlülükler	1.170.329	2.029.448	43.895	220.617	1.764.936
Ticari borçlar	9.177.401	9.177.401	9.177.401	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	68.181.121	68.181.121	68.181.121	-	-
Diğer yükümlülükler	684.851	684.851	684.851	-	-
Toplam	111.628.086	120.618.848	78.087.268	6.188.973	36.342.607

31 Aralık 2023	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	6 aydan az	6-12 ay	1 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	18.710.741	19.609.754	19.609.754	-	-
Kiralamadan doğan yükümlülükler	599.270	1.015.394	36.264	108.792	870.338
Ticari borçlar	2.458.954	2.458.954	2.458.954	-	-
İlişkili taraflara borçlar	12.508.091	12.508.091	12.508.091	-	-
Diğer yükümlülükler	306.693	-	-	-	-
Toplam	34.583.749	35.592.193	34.613.063	108.792	870.338

13. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski

Şirket'in temel finansal araçları nakit, kısa vadeli mevduatlar ve menkul kıymetlerden oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur. TL dışında bir para biriminde işlem bulunmadığından Şirket kur riskine maruz kalmamaktadır. Bu nedenle kur riski tablosu verilmemiştir.

14. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.