

ÖZEL DURUM AÇIKLAMA FORMU

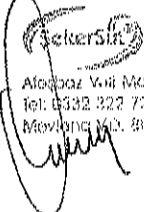
Ortaklığın Ticaret Unvanı : Şeker Süt Gıda Mamülleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Adresi : Ateşbaz Veli Mah. Dökmetepe Sok. No:2 Meram/KONYA
Telefon ve Faks No : Telefon: 0332 322 72 66-67 Faks: 0332 322 72 68
E-posta adresi : yatirimci.iliskileri@sekersut.com.tr
Tarih : 20 Mayıs 2024
Konu : Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır.

SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2023 - 31.12.2023 Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetime Tabi Tutulan ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu ve Sürdürülebilirlik Raporunu da içeren Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu ve bu raporlara ilişkin Sorumluluk Beyanları ekte yer almaktadır.

Kamuoyuna saygı ile duyururuz.

Yukarıdaki açıklamalarımızın, Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Payları Borsada İşlem Görmeyen Ortaklıklara İlişkin Özel Durumlar Tebliğinde yer alan esaslara uygun olduğunu, bu konuda/konularda tarafımıza ulaşan bilgileri tam olarak yansıttığını, bilgilerin defter, kayıt ve belgelerimize uygun olduğunu, konuyla ilgili bilgileri tam ve doğru olarak elde etmek için gerekli tüm çabaları gösterdiğimizi ve yapılan bu açıklamalardan sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.

 ŞEKER SÜT GIDA MAMÜLLERİ
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
Ateşbaz Veli Mah. Dökmetepe Sok. No: 2/1
Tel: 0332 322 72 66-67 Faks: 0332 322 72 68
Meram Mah. 201 D04 6662 KONYA/KONYA

[Handwritten signature]

ŞEKER SÜT GIDA MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ő.

**SERMAYE PİYASASI KURULUNUN II-14.1. SAYILI SERMAYE PİYASASINDA
FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİ'NİN 9. MADDESİ
GEREĞİNCE HAZIRLANAN SORUMLULUK BEYANI**

**FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN KARAR
TARİHİ / SAYISI: 20 . 05 . 2024 / 2024/07**

Őirketimizce hazırlanan ve Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ő. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 2023 yılına ait, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Seri II.14.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğine ("Tebliğ") uyumlu olarak hazırlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ve SPK tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan dipnotları ile birlikte konsolide olmayan finansal durum tablosu, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile kurumsal yönetim uyum raporu ile kurumsal yönetim bilgi formunu ve sürdürülebilirlik raporunu da içeren 2023 yılı faaliyet raporumuz ekte sunulmuştur.

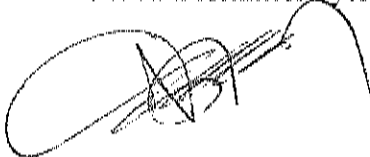
Őirketimizce hazırlanan ve Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ő. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan dipnotları ile birlikte konsolide olmayan finansal durum tablosu, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu ve Sürdürülebilirlik Raporunu da içeren 2023 yılına ait Faaliyet Raporu'nun, SPK düzenlemeleri doğrultusunda Tarafımızca incelendiğini;

Őirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibariyle yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

Őirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, Tebliğ uyarınca hazırlanmış finansal tabloların, işletmenin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kâr ve zararı ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığını ve Faaliyet Raporu'nun iÇin geliŐimi, performansını ve işletmenin finansal durumunu, karşı karşıya olunan önemli risk ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığını, bilgilerinize sunar, yapılan açıklamalardan dolayı sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.

Saygılarımızla,

UĞur TARHAN
Denetim Komitesi Üyesi



Baki EKER
Denetim Komitesi Başkanı



Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla
finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

İçindekiler

Finansal durum tablosu	1-2
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynaklar değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8-53



**Building a better
working world**

Ernst & Young Bağımsız Denetim ve ŞMMMO A.Ş.
Mısılolu Kömürhanı Denetleme Ofisi
S. İsmail (Denetim) Kavuşak No: 27417
D Blok / 19.1. Katman Akademi B. Blok
Cankaya/Ankara

Tel: +90 312 266 3900
Faks: +90 312 266 0700
ey.com
Ticaret Sicil No: 179056
Mersis No: 0435020220000033

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluklar bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



**Building a better
working world**

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</p> <p>Şirket'in hasılatı süt ve süt ürünleri satışından elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılat, satışı gerçekleştirilen ürünlerin kontrolü müşterilere devredildiğinde, dolayısıyla edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde muhasebeleştirilmektedir</p> <p>Satış sözleşmeleri karmaşık yapıda olabileceğinden, hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, üretimi tamamlanarak teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iadesi olabilecekler için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır.</p> <p>Şirket, faaliyetlerinin niteliği ve operasyonlarının büyüklüğü gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi nedeniyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından birisi olarak belirlenmiştir.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Not 2.2(b)'ye bakınız.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari koşullara ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara yansıtılma zamanlamasının değerlendirilmesi,• Şirket'in dönem içerisinde hasılat ile ilgili yapmış olduğu yevmiye kayıtlarının örneklem seçilerek incelenmesi;• Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla faturası kesilmiş ürünlerin kontrolünün müşterilere devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin değerlendirilmesi ve bu suretle hasılatın ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alındığının test edilmesi.• Örneklem ile seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen ticari alacaklar için dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun finansal tablolar ile uyumunun kontrolü edilmesi.• Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadeler için örneklem yöntemiyle seçilen işlemlerin ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınıp alınmadığının test edilmesi• Şirket'in finansal tablolarında hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 15 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun ve yeterli olup olmadığının değerlendirilmesi.



Building a better
working world

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Enflasyon muhasebesinin uygulanması</p> <p>2.1.2 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2.1.2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.</p> <p>TMS 29'nun Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır,Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir,TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir,Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.



**Building a better
working world**

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmâl, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.



**Building a better
working world**

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlemler ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 20 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tolga Kirelli'dir.

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


Tolga Kirelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

20 Mayıs 2024
Ankara, Türkiye

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
VARLIKLAR	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	718.461	141.779
Ticari alacaklar	6	81.364.306	41.668.321
- İlişkili taraflardan alacaklar	5, 6	77.125.198	41.544.323
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	6	4.239.108	123.998
Diğer alacaklar	7	1.271.595	199.398
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.271.595	199.398
Canlı varlıklar	11	122.205.266	63.631.561
Stoklar	8	21.998.922	23.697.238
Peşin ödenmiş giderler	9	1.930.688	1.534.036
Diğer dönen varlıklar	16	3.546.173	4.430.650
Toplam dönen varlıklar		233.035.411	136.302.983
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		30.800	50.750
Canlı varlıklar	11	57.146.869	39.252.531
Maddi duran varlıklar	10	278.657.869	285.743.321
Maddi olmayan duran varlıklar		1.869	11.547
Peşin ödenmiş giderler		2.855	-
Toplam duran varlıklar		335.840.262	325.058.149
Toplam varlıklar		568.875.673	460.361.132

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	-	1.949.489
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	15.000.443	1.870.232
Diğer finansal yükümlülükler	4	39.269	105.969
Ticari borçlar		11.999.114	7.177.350
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 6	10.027.765	3.076.739
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	1.971.349	4.100.611
Diğer borçlar		2.106	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar		2.106	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	1.169.844	1.054.344
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	6.160.243	1.598.238
Kısa vadeli karşılıklar		744.281	935.576
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	744.281	935.576
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	245.876	194.748
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		35.361.176	14.885.946
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	-	23.068.209
Diğer finansal yükümlülükler	4	441.167	795.079
Uzun vadeli karşılıklar		2.011.459	1.602.987
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	15	2.011.459	1.602.987
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	49.152.241	37.478.286
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		51.604.867	62.944.561
Toplam yükümlülükler		86.966.043	77.830.507
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	45.266.909	45.266.909
Sermaye düzeltme farkları	17	411.374.770	411.374.770
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	17	33.947.428	33.648.815
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		368.963	70.350
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		33.578.465	33.578.465
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		24.328.752	6.778.796
Geçmiş yıllar zararları	17	(135.719.784)	(40.507.262)
Net dönem karı / (zararı)		102.711.555	(74.031.403)
Toplam özkaynaklar		481.909.630	382.530.625
Toplam kaynaklar		568.875.673	460.361.132

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Kar veya zarar kısmı			
Hasilat	18	226.518.324	250.372.498
Satışların maliyeti	19	(118.943.909)	(203.338.310)
Canlı varlıklarda gerçeğe uygun değer farkı	18	74.364.420	22.076.391
Brüt kar		181.938.835	69.110.579
Genel yönetim giderleri (-)	20	(7.946.169)	(7.884.753)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	20	-	(1.217.832)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	12.237.475	12.543.107
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(3.481.871)	(3.326.558)
Esas faaliyet karı		182.748.270	69.444.543
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	-	(125.081.125)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		182.748.270	(55.636.582)
Finansman giderleri (-)	24	(5.470.397)	(8.416.695)
Parasal kazanç / (kayıp)		(28.485.986)	3.461.752
Finansman giderleri, net		(33.956.383)	(4.954.943)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı		148.791.887	(60.591.525)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	25	(19.433.586)	(9.568.108)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	(26.646.746)	(3.871.770)
Net dönem karı/(zararı)		102.711.555	(74.031.403)
Dönem karı/(zararı)		102.711.555	(74.031.403)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)		-	44.771.287
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		-	(11.192.822)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları		398.151	93.800
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(99.538)	(23.450)
Diğer kapsamlı gelir		298.613	33.648.815
Toplam kapsamlı gelir		103.010.168	(40.382.588)
Pay başına kazanç/(zarar)			
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (zarar) (kuruş)		2,27	(1,64)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait öz kaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir)

	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler				Birikmiş karlar			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanınılanmış fayda planlarının Duran varlık birikmiş yeniden birikmiş yenisiden Kardan ayrılan ölçüm kazançları değerleme /kayıpları artışı	Geçmiş zararları	Geçmiş zararları	Yedekler	Net kar/zararı	dönem toplamı
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	411.374.770	-	1.905.053	(7.910.690)	(27.722.829)	422.913.213	
Transferler	-	-	-	4.873.743	(32.596.572)	27.722.829	-	
Dönem net karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	70.350	33.578.465	-	(74.031.403)	(40.382.588)	
31 Aralık 2022 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	45.266.909	411.374.770	70.350	33.578.465	6.778.796	(40.507.262)	382.530.625	
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	411.374.770	70.350	33.578.465	6.778.796	(40.507.262)	382.530.625	
Transferler	-	-	-	-	17.549.956	(91.581.359)	74.031.403	
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	(3.631.163)	(3.631.163)	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	288.613	-	-	-	102.711.555	
31 Aralık 2023 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	45.266.909	411.374.770	368.963	33.578.465	24.328.752	(135.719.784)	481.909.630	

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait nakit akış tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları, net	Notlar	30.405.814	6.472.922
Dönem Kâr/Zararı		102.711.555	(74.031.403)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		8.861.295	14.186.961
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	405.251	645.327
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	176.484	266.870
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	25	46.080.332	13.439.876
Alacaklarda değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(254.957)	(165.727)
Stok değer düşüklüğü	8	(267.988)	(148.249)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer artışı ile ilgili düzeltmeler	23	(74.364.420)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(52.941.738)	52.279.265
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.911.201	4.406.962
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		(725.828)	299.013
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		4.821.764	(26.947.701)
Canlı varlıklardaki değişim		(57.594.479)	(35.470.863)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		115.500	(302.458)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.052.247)	(82.843)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		2.106	-
Diğer dönen varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		884.475	(4.430.650)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.115.121	215.179
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki azalış ile ilgili düzeltmeler		51.128	(2.747.671)
Parasal kayıp / kazanç		(2.470.479)	117.340.297
Toplam düzeltmeler		(72.305.741)	80.504.325
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(25.152.478)	(9.127.196)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	2.577.995	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(3.734.882)	(1.005.073)
Vergi ödemeleri		(23.995.591)	(8.122.123)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(4.620.920)	2.739.149
Kredilerden nakit girişleri	4	2.775.628	7.703.000
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(2.978.238)	(263.770)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(66.406)	847.434
Ödenen kar payları		(3.631.163)	-
Ödenen faizler	4	(720.741)	(5.547.515)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi	3	(55.734)	(36.859)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C+D)		576.682	48.016
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	141.779	93.763
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)	3	718.461	141.779

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şeker Süt"), 1993 yılında kurulmuştur. Türkiye'de faaliyet gösteren şirketin temel faaliyet konusu yoğurt, peynir ve yağ olmak üzere süt ürünleri üretimidir.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda ortalama personel sayısı 75 kişidir (31 Aralık 2022: 86).

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

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişkitedeki finansal tablolar SPK 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır. Söz konusu finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış yasal kayıtlara, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uyum için gerekli olan düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

TFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolar, önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını, aynı zamanda Şirket'in muhasebe politikalarının uygulanmasında yönetimin değerlendirmelerini içermesini gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla gerçekleşen olaylara ilişkin en iyi bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar ile bu tahminler önemli ölçüde farklılıklar gösterebilir. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli ilke karar ile açıklanan "TMS Taksonomisi" 'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 20 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun değiştirme ve ilgili düzenleyici kurumları ise bu değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Endeks (%)	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33041
2005	122,65	7,72	15,16005
2006	134,49	9,65	13,82541
2007	145,77	8,39	12,75557
2008	160,44	10,06	11,58925
2009	170,91	6,53	10,87929
2010	181,85	6,40	10,22480
2011	200,85	10,45	9,25756
2012	213,23	6,16	8,72007
2013	229,01	7,40	8,11921
2014	247,72	8,17	7,50597
2015	269,54	8,81	6,89835
2016	292,54	8,53	6,35599
2017	327,41	11,92	5,67906
2018	393,88	20,30	4,72068
2019	440,50	11,84	4,22107
2020	504,81	14,60	3,68333
2021	686,95	36,08	2,70672
2022	1128,45	64,27	1,64773
2023	1859,38	64,77	1,00000

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

TMS 29'un uygulanması, TL'nin satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki net parasal pozisyon kazançları ya da kayıplar kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

2.1.3 Ölçüm esasları

Finansal tablolar, maddi duran varlıklar içerisinde bulunan arazi ve binalar, yeraltı ve yer üstü düzenleri, tesis makine ve cihazlar hariçinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Arazi ve binalar, yeraltı ve yer üstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar ise gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları Dipnot 27'ta açıklanmıştır.

2.1.4 Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.1.5 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.1.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.1.7 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında, canlı varlıklar gerçeğe uygun değer artışı içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken 22.076.391 TL tutarındaki canlı varlıklar gerçeğe uygun değer artışını sehven hasılat içerisinde muhasebelemiştir. İlgili düzeltmenin enflasyon etkisi 5.041.326 TL olup net dönem karı düzeyinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

(a) Yabancı para

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

(b) Hasılat

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Hasılat (devamı)

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmeyebilir. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kâr marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

(ii) Komisyonlar

Şayet Şirket, bir işlemde ana şirket değil de aracı bir şirket gibi hareket ederse muhasebeleştirilen hasılat; Şirket tarafından elde edilen net komisyon tutarıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

c) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden, yatırım yapılan fonlardan elde edilen faiz gelirlerinden, ilişkili taraflardan alacaklardan, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini, kredi kartları ile teminat mektupları komisyon giderlerini, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı, vade farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Temettü gelirleri Şirket'in ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Temettü gelirleri Şirket'in ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir raporlama döneminde finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz yöntemi uygulayarak faiz gelirini hesaplayan bir işletme, finansal araçtaki kredi riskinin finansal varlık artık kredi-değer düşüklüğüne uğramış olarak nitelendirilmeyecek şekilde iyileşmesi ve bu iyileşmenin tarafsız olarak meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçlunun kredi derecesindeki bir artışı gibi), sonraki raporlama dönemlerindeki faiz gelirini brüt defter değerine etkin faiz oranını uygulayarak hesaplar.

(d) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) İzin hakları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutandır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıplar oluşturmaktadır. Söz konusu aktüeryal kazanç / kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmektedir.

(iii) Tanımlanmış katkı planları

Şirket çalışanları adına sosyal güvenlik kurumlarına belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Şirket'in ödemekte olduğu katkı payı dışında, yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Dipnot 14'te açıklandığı üzere, Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

(e) Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Şirket'in geri çevirim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklığındaki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Vergilendirilebilir kar Grup'taki her bir bağlı ortaklığa ait iş planlarına göre belirlenir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilenki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(f) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar gerçeğe uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Bu arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makina ve cihazlar üzerindeki değerlemeden kaynaklanan artışlar, aynı varlıkta daha önceden kayıtlara alınan değer düşüklüğü giderleri kadar değer artışı kar veya zarara alacak olarak kaydedilenler hariç, diğer kapsamlı gelir hesabına alacak kaydedilir ve özkaynakların altında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarında takip edilir. Bu maddi duran varlıkların kayıtlı tutarları üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da varsa önceki değerlendirme dolaylı oluşan yeniden değerlendirme artış fonu bakiyesi tutarını aşan tutar kadar gider olarak kar veya zarara yansıtılır.

Şirket, koşullarda bir değişiklik olmadığı sürece arazi ve arsaları, binaları, tesis, makina ve cihazları 2 yılda bir değerlendirilmektedir. Söz konusu maddi duran varlıklar, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından 31 Aralık 2022 tarihinde yapılan gerçeğe uygun değer tespit çalışmasına göre değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülenler dışındaki maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri üstünden ölçülen arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis, makina ve cihazlar, elden çıkarıldığında yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan birikmiş tutar geçmiş yıllar karları veya zararları kalemine aktarılır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanına tabi tutulurlar.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri, binalar, makina teçhizatlar, taşıtlar ve demirbaşlar için yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden müteakip birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir.

Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur. Arazi amortismanına tabi değildir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen yararlı ömürler Binalar 8- 20 yıl; Tesis makina ve cihazlar 2-15 yıl; Taşıtlar 2- 5 yıl; Demirbaşlar, 2 – 32; Yeraltı ve yerüstü düzenleri 5-15 yıl; Özel maliyetler 5-12'yıdır.

Amortisman yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(g) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir yararlı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

(iv) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(v) İtfa payları

İtfa payları, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Tahmin edilen yararlı ömürler haklar için 3-20 yıldır.

İtfa yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(h) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir.

(i) Canlı varlıklar

Şirket'in canlı varlıkları, çiftlik hayvanlarından oluşmaktadır. Bu canlı varlıkların, aktif bir piyasa değerinde değerlendirilip gerçeğe uygun değerden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra finansal tablolara yansıtılmaktadır. Şirket'in et satışları için elde tuttuğu canlı varlıklar finansal durum tablosunda dönen varlıklar altında gösterilir. Şirket'in ürünlerinden faydalanmak üzere yararlı ömrü boyunca elde tuttuğu canlı varlıklar ise duran varlıklar altında canlı varlıklar olarak sınıflandırılır ve ortalama yetiştirme süresi olan 5 yıl yararlı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacaklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'e ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin
- yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'dir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kâr marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir
- şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelteren şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkânı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rücu edilememe özelliği).
- Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.
- Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutan kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(j) Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler-- Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını müteakip gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmada olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iii) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

(k) Sermaye

Adi hisse senetleri

Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri ilgili özkaynak kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlara ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Şirket aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleşirmektedir:

- itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;
- sözleşme varlıkları.

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zarar tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 180 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin 180 gün geçmiş olması.

Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

BKZ'larının ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 365 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Şirket'in benzer varlıkların geri kazanılmasına ilişkin tarihsel deneyimine dayanarak uyguladığı, finansal bir varlığın vadesinin 2 seneden uzun süre geçmiş olması durumunda, ilgili finansal varlığın brüt defter değeri üzerinden kayıttan düşme politikası vardır. Kurumsal müşteriler içinse, Şirket, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Şirket kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Şirket'in vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

(ii) Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Şirket herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (stoklar, sözleşme varlıkları ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutan tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya NYB'lerin nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve GUDi daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önce, NYB'ye dağıtılmış olan herhangi bir şerefiyenin defter değerini azaltacak ve daha sonra NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

Değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

(m) Karşılıklar

Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansman maliyeti olarak muhasebeleştirilir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(n) Kiralama işlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmede, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Şirket, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır. Şirket taşıt kiramaları yapmaktadır.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolara kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Şirket, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtacak şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(I) Kiralama işlemleri (devamı)

Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralama sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını maddi duran varlıklar içerisinde ve kira yükümlülüklerini "Finansal Borçlanmalar" / "Kiralama İşlemlerinden Borçlar içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmaktadır.

Kısa süreli kiralama ve düşük değerli kiralama

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli makine kiralama ve BT ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralama için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolara yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralama ile ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

m) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeye birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülükler ilişkili ertelenmiş vergi
- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli

ii) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Söz konusu Standartların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihli itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

Yönetim finansal tabloları hazırlarken Şirket'in muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Varsayımlar

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgileri aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 18 – Hasılatın muhasebeleştirilmesi: siparişe dayalı ürünlerin satışından elde edilen hasılatın zamana yayılı olarak veya belirli bir anda muhasebeleştirileceğinin tespiti;
- Dipnot 10 – Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 18 – Hasılatın muhasebeleştirilmesi;
- Dipnot 14 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Dipnot 25 – Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi: Geçici farklar ile kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları istinaden kullanılabilir gelecekteki vergilendirilebilir karların mevcut olması;
- Dipnot 6 – Ticari alacaklar için BKZ'nin ölçümü: ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranının tahmini; ve
- Dipnot 10 – Maddi duran varlıkların yararlı ömürleri

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olup; aktif piyasanın bulunmadığı durumlarda Şirket'in erişiminin olduğu en avantajlı piyasayı ifade eder. Bir borcun gerçeğe uygun değeri yerine getirmeme riskinin etkisini yansıtır.

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Aktif bir piyasanın bulunduğu durumda, Şirket finansal bir varlık ya da yükümlülük için gerçeğe uygun değeri ilgili varlık ya da yükümlülüğün aktif piyasadaki kotasyon fiyatını kullanarak ölçer. Varlık veya yükümlülüğe ilişkin işlemlerin, fiyatlandırma bilgisi sağlamaya yönelik yeterli sıklıkta ve hacimde sürekli gerçekleştiği piyasa aktif olarak kabul edilir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

Aktif piyasada bir kotasyon fiyatı yoksa, Şirket ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerlendirme teknikleri kullanır. Seçilen değerlendirme tekniği, piyasa katılımcılarının bir işlemi fiyatlandırırken dikkate alacakları tüm faktörleri içerir.

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen bir varlık veya borcun bir teklif fiyatı ve alış fiyatı varsa, şirket varlık ve uzun pozisyonları teklif fiyatından, yükümlülükleri ve kısa pozisyonları ise alış fiyatından ölçer.

İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi göstergesi, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir). Şirket, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerin işlem fiyatından farklı olduğunu tespit ederse ve gerçeğe uygun değer, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatıyla veya gözlemlenemeyen girdilerin kullanıldığı bir değerlendirme tekniğine dayanılarak kanıtlanmazsa, ölçümle ilgili olarak önemsiz olması durumunda, finansal araç ilk ölçümünde gerçeğe uygun değerden ölçülür ve gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı ertelemek üzere düzeltilir. İlk muhasebeleştirmeyi müteakip, finansal aracın ömrü boyunca uygun bir temelde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, kar veya zararda muhasebeleştirme, değerlemenin tamamen gözlemlenebilir piyasa verileri tarafından desteklendiği sürece veya işlemin kapatıldığı zamana kadar devam eder.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabiliriyorsa bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değerlendirme ölçümlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi aşağıdaki notlarda belirtilmiştir:

- Dipnot 10 – Maddi duran varlıklar
- Dipnot 11 – Canlı varlıklar

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

3 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	718.461	141.779
- Vadesiz mevduatlar	718.461	141.779
Toplam nakit ve nakit benzerleri	718.461	141.779

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 27 numaralı notta verilmiştir.

4 Finansal borçlanmalar

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	-	1.949.489
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	15.000.443	1.870.232
Kiralama işlemlerinden borçlar	39.269	105.969
	15.039.712	3.925.690

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	-	23.068.209
Kiralama işlemlerinden borçlar	441.167	795.079
	441.167	23.863.288

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	15.000.443	3.819.721
2-5 yılda ödenecekler	-	23.068.209
	15.000.443	26.887.930

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

4 Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022			
	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri
1 yıldan az	705.545	225.109	480.436	186.544	80.576	105.969
1-5 yıl arası	-	-	-	1.399.636	604.557	795.079
	705.545	225.109	480.436	1.586.180	685.132	901.048

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2023	Girişler	Ödemeler	Nakit olmayan hareketler	Ödenen faiz	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2023
Finansal borçlanmalar	26.887.930	2.775.628	(2.978.238)	(1.115.121)	(720.741)	(9.849.016)	15.000.442
Kiralama borçları	901.048	-	(66.406)	-	-	(354.206)	480.436
Toplam	27.788.978	2.775.628	(3.044.644)	(1.115.121)	(720.741)	(10.203.222)	15.480.878

	1 Ocak 2022	Girişler	Ödemeler	Nakit olmayan hareketler	Ödenen faiz	Parasal kazanç/(kayıp)	31 Aralık 2022
Finansal borçlanmalar	40.548.066	7.703.000	(263.770)	(433.430)	(5.329.264)	(15.336.673)	26.887.929
Kiralama borçları	805.113	1.476.616	(629.182)	(218.252)	(218.252)	(314.996)	901.047
Toplam	41.353.179	9.179.616	(892.952)	(651.682)	(5.547.516)	(15.651.669)	27.788.976

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

5 İlişkili taraf açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal faaliyetleri içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 60 gündür. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır. İlişki taraf şirketleri cari dönemde grup politikası gereği, ticari alacaklardan ve borçlardan doğan vade farkı hesaplamalarında TCMB temerrüt faiz oranı olan yüzde 11,75 (2022: yüzde 17,25) kullanmıştır. Ticari borçlardan kaynaklanan vade farkı giderleri esas faaliyetlerden diğer giderlerde raporlanmıştır (Not:21).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret ve Anonim Şirketi("Panagro") ⁽¹⁾ (**)	68.853.059	35.607.312
Konya Şeker (*)	8.110.036	5.890.903
Koneli Tarım Sanayi ve Pazarlama Anonim Şirketi ("Koneli") (**)	-	46.108
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret Anonim Şirketi ("Panek") (**)	162.103	-
	77.125.198	41.544.323

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çumpaş Çumra Patates ve Zirai Ürünler Değerlendirme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çumpaş") (**)	-	215.449
Panagro ⁽¹⁾ (**)	4.094.427	-
Konya Şeker ⁽¹⁾ (*)	4.307.580	15.357
Panplast Sulama Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panplast") (**)	-	-
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan") (**)	275.201	498.590
Konya Kooperatif (**)	229.492	1.589.678
Panek	36.513	-
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi("Simurg") (**)	268.191	424.631
Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi ("Anadolu Birlik") (*)	135.621	67.850
Pan-gev Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (**)	680.740	265.184
	10.027.765	3.076.739

(1) Şirket'in Panagro ve Konya Şeker ile alış ve satış işlemleri bulunmaktadır. Panagro'dan alacakları ise mamül satışından kaynaklanmaktadır. Ortalama vadeleri 30-90 gündür.

(*) Şirket'in ortağıdır.

(**) Şirket'in ortağının iştirakidir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Mal ve hizmet alımları:

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde mal alımları detayı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Panagro	39.815.562	68.639.741
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirket (Doğrudan)	4.127.649	9.155.227
Konya Pancar Ekincileri Kooperatifi	-	8.925.958
Konya Şeker	7.153.885	3.897.259
Pankent	-	3.229.627
Simurg	2.327.720	1.692.956
Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi (Beta)	1.361.917	827.984
Anadolu Birlik	841.218	789.170
Panplast	451.899	744.469
Çumpaş	10.128	364.181
Pangev	2.925.000	345.562
Koneli	147.110	49.989
Panek	40.523	8.967
	59.202.611	98.671.090

Mamül ve hizmet satışları:

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde Şirket'in mamul satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Panagro	159.486.217	178.621.232
Konya Şeker	7.153.884	17.803.933
Koneli	38.835	1.522.361
Pankent	1.174	562.999
Pangev	2.037.305	384.618
Panek	728.364	188.836
Çumpaş	20.909	11.040
	169.466.688	199.095.019

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Faiz giderleri:

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde faiz giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Çumpaş	-	1.344.480
Doğrudan	38.074	171.746
Panagro	1.229.453	1.223.230
Konya Şeker	1.110.835	101.802
	2.378.362	2.841.258

Faiz gelirleri:

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde faiz gelirleri detayı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Panagro	1.182.037	3.801.954
Konya Şeker	7.089	320.747
Çumpaş	-	54.278
	1.189.126	4.176.979

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde ortaklar ve üst düzey yöneticilere sağlanan toplam menfaat tutarı 291.099 TL'dir (31 Aralık 2022: 565.055 TL).

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

6 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	77.125.198	41.544.323
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4.239.108	123.998
	81.364.306	41.668.321

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	79.740.459	41.668.321
Gelir tahakkukları	1.423.847	-
Alacak senetleri	200.000	-
Şüpheli ticari alacaklar	1.059.602	2.166.037
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.059.602)	(2.166.037)
	81.364.306	41.668.321

Ticari alacakların vadesi, 30 ile 60 gün arasındadır. (31 Aralık 2022: 30 ile 60 gün arası).

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(2.166.037)	(3.830.380)
Dönem gideri	-	-
İptaller	254.957	165.727
Parasal kazanç/(kayıp)	851.478	1.498.616
	(1.059.602)	(2.166.037)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	10.027.765	3.076.739
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.971.349	4.100.611
	11.999.114	7.177.350

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	11.999.114	7.177.350
	11.999.114	7.177.350

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların vadesi, 30 ile 90 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 30 ile 90 gün arası). Risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 27 numaralı notta verilmiştir.

7 Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.271.595	199.398
	1.271.595	199.398

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden alacaklar	1.150.581	-
Verilen depozito ve teminatlar	117.191	193.099
Diğer alacaklar	3.823	6.299
	1.271.595	199.398

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

8 Stoklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	20.428.042	21.245.098
Yarı Mamül	1.141.659	2.391.369
Diğer	806.617	225.284
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(377.396)	(164.513)
	21.998.922	23.697.238

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek/rehin tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(164.513)	(23.557)
Dönem karşılığı	(267.988)	(148.249)
Parasal kazanç/(kayıp)	55.105	7.293
Kapanış bakiyesi	(377.396)	(164.513)

9 Peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	1.930.688	1.534.036
	1.930.688	1.534.036

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

10 Maddi duran varlıklar

Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenleri ve makine ve teçhizatların yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa, bina, makine tesis cihaz gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi ("Denge Değerleme") tarafından tespit edilmiştir. Denge Değerleme, SPK tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme şirketleri listesinde yer almakta olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

Sahip olunan arazi ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi ve binalar için yeniden yerine koyma bedeli üzerinden maliyet yöntemi kullanılarak gayrimenkulün gerçeğe uygun değerine ulaşılmıştır. Sahip olunan yer altı ve yer üstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar için ise defter değerleri bugünkü değere taşınarak makinenin yeni değeri hesaplanmakta ve hesaplanan değerler aynı özelliklerdeki yeni makine değerleri ile karşılaştırılmaktadır. Hesaplanan değerden eskime ve yıpranma payı düşülerek makinenin bugünkü değeri bulunmaktadır. Eskime ve yıpranma olayları sektör, teknoloji, uygulanan bakım yöntemleri ve ekonomik kriterler dikkate alınarak belirlenir. Bulunan eskime ve yıpranma payı düşülmüş değerler makinenin varsa ikinci el piyasa değeri ile karşılaştırılmaktadır. Hesaplanan ve ikinci el piyasa değeri ile karşılaştırılan değerler piyasa değeri olarak belirlenmiştir.

Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ikinci seviyedir.

Ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerlendirme fonu, diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir.

Şirket'in sahip olduğu arazi ve binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ikinci seviye olup gerçeğe uygun değer hesaplamaları Dipnot 27'de verilmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ikinci seviyedir.

Ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerlendirme fonu diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in maddi duran varlıkları ve stokları üzerindeki toplam sigorta tutarı 31 Aralık 2023 itibarıyla 4.713.835 TL'dir (31 Aralık 2022: 6.753.600 TL).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıla ait amortisman giderinin tamamı satılan malın maliyetine bulunmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek tutarı 10.500.000.000 TL (31 Aralık 2022: 10.561.773.704 TL).

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

10 Maddeli duran varlıklar (devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla maddeli duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	Arazi, arsa ve binalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar		Diğer duran varlıklar	Toplam
							Yapılmakta olan yatırımlar	Diğer duran varlıklar		
Maliyet Değeri										
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	221.705.063	9.101.039	52.222.086	6.656.834	1.696.413	4.663.643	-	-	-	296.045.078
Alımlar	-	-	-	-	47.107	-	1.869	-	3.685.906	3.734.882
Çıkışlar	-	-	(4.145.032)	-	(36.759)	-	-	-	-	(4.181.791)
Değerleme artışları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	(1.869)	-	-	(1.869)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	221.705.063	9.101.039	48.077.054	6.656.834	1.706.761	4.663.643	-	3.685.906	-	295.596.300
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.561.247)	(200.464)	(222.224)	(1.639.079)	(88.305)	(3.590.438)	-	-	-	(10.301.757)
Dönem amortismanı	(3.654.016)	(228.822)	(1.388.558)	(144.008)	(649.222)	(178.321)	-	(1.997.523)	-	(8.240.470)
Değerleme artışları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	1.366.921	218.232	18.643	-	-	-	-	1.603.796
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(8.215.263)	(429.286)	(243.861)	(1.564.855)	(718.884)	(3.768.759)	-	(1.997.523)	-	(16.938.431)
31 Aralık 2023 itibarıyla net değer	213.489.800	8.671.753	47.833.193	5.091.979	987.877	894.884	-	1.688.383	-	278.657.869

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

10 Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi, arsa ve binalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özet maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar		Toplam
							Diğer duran varlıklar		
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	336.824.772	8.840.266	37.684.291	6.656.834	1.608.107	4.663.643	-	-	396.277.913
İlaveler	-	377.976	-	-	627.097	-	-	-	1.005.073
Çıkışlar	-	-	-	-	(538.791)	-	-	-	(538.791)
Değerleme artışları	(115.119.709)	(117.203)	14.537.795	-	-	-	-	-	(100.699.117)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	221.705.063	9.101.039	52.222.086	6.656.834	1.696.413	4.663.643	-	-	296.045.078
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	-	(2.930.852)	-	-	(2.930.852)
Dönem amortismanı	(4.561.247)	(200.464)	(222.224)	(1.639.079)	(627.096)	(659.586)	-	-	(7.908.696)
Değerleme artışları	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	538.791	-	-	-	538.791
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.561.247)	(200.464)	(222.224)	(1.639.079)	(88.305)	(3.590.438)	-	-	(10.301.757)
31 Aralık 2022 itibarıyla net değer	217.143.816	8.900.575	51.999.862	5.017.755	1.608.108	1.073.205	-	-	285.743.321

31 Aralık 2022 tarihinde Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından arazi ve binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazların değerlendirilmesi yapılmıştır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

11 Canlı varlıklar

a) Kısa vadeli 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.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Canlı varlıklar	122.205.266	63.631.561
	122.205.266	63.631.561

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli canlı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	63.631.561	22.442.799
Girişler	50.837.809	45.435.205
Gerçeğe uygun değer artışı	74.364.420	22.076.391
Transfer	(589.362)	-
Çıkışlar	(16.782.474)	(7.925.788)
Parasal kazanç / (kayıp)	(49.256.688)	(18.397.046)
31 Aralık	122.205.266	63.631.562

Uzun vadeli canlı varlıklar yavrulmuş ineklerden oluşmaktadır. Şirket ilgili canlı varlıkları damızlık olarak bünyesinde barındırmaktadır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Canlı varlıklar	58.696.000	48.097.643
Birikmiş amortisman	(1.549.131)	(8.845.112)
	57.146.869	39.252.531

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli canlı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer	2023	2022
1 Ocak	48.097.643	78.362.683
Girişler	6.167.907	13.635.352
Transfer	589.362	-
Çıkışlar	(5.778.043)	(23.584.747)
Parasal kazanç / (kayıp)	9.619.131	(20.315.645)
31 Aralık	58.696.000	48.097.643

Birikmiş İtfa Payları	2023	2022
1 Ocak	(8.845.113)	(16.172.960)
Girişler	(598.760)	(6.266.930)
Çıkışlar	4.292.772	7.267.359
Parasal kazanç / (kayıp)	3.601.970	6.327.419
31 Aralık	(1.549.131)	(8.845.112)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam canlı varlık sayısı 1.823'tür. (31 Aralık 2022: 1.472).

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

12 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Not 14)	744.281	935.576
	744.281	935.576

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklara ilişkin detaylı bilgi Dipnot 14'te sunulmuştur.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkları bulunmamaktadır.

31 Aralık tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	935.576	1.098.480
İlaveler	176.484	266.870
Parasal kazanç/(kayıp)	(367.779)	(429.774)
31 Aralık	744.281	935.576

Uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Not 14)	2.011.459	1.602.987
	2.011.459	1.602.987

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin detaylı bilgi Dipnot 14'te sunulmuştur.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

13 Taahhütler

Verilen teminat, rehin ve ipotekler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	TL Karşılığı	TL	TL Karşılığı	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	61.773.704	61.773.704	101.786.335	101.786.335
Teminat	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
Kefalet	61.773.704	61.773.704	101.786.335	101.786.335
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	10.500.000.000	10.500.000.000	17.301.156.454	17.301.156.454
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-
İpotek	10.500.000.000	10.500.000.000	17.301.156.454	17.301.156.454
Toplam TRİ	10.561.773.704	10.561.773.704	17.402.942.789	17.402.942.789

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihli itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

13 Taahhütler (devamı)

Alınan teminatlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, alınan teminatlar bulunmamaktadır.

14 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2023 itibarıyla 23.489 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL, tarihi tutar) ile sınırlanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058 tam TL (1 Ocak 2023: 19.982 TL, tarihi tutar) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplanmasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

31 Aralık tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmasında kullanılan tahminler şöyledir:

	2023	2022
Yıllık ortalama enflasyon oranı (%)	21,00	19,00
Yıllık ortalama faiz oranı (%)	25,05	22,00
İskonto oranı (%)	3,35	2,52
Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı (%)	13,19	15,77

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	1.602.987	5.230.184
Faiz maliyeti	243.698	401.548
Hizmet maliyeti	161.553	243.778
Ödenen/iptal edilen kıdem tazminatları	(326.319)	(423.783)
Aktüeryal fark	(398.151)	(93.800)
Parasal kazanç/(kayıp)	727.691	(3.754.940)
31 Aralık	2.011.459	1.602.987

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

14 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	744.281	935.576
	744.281	935.576

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	935.576	405.834
Cari yıl karşılığı/(iptalleri)	176.483	161.963
Parasal kazanç/(kayıp)	(367.778)	367.779
31 Aralık	744.281	935.576

15 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek ücretler	824.626	753.706
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	345.218	300.638
	1.169.844	1.054.344

16 Diğer varlıklar ve yükümlülükler

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV")	3.545.173	4.430.650
İş avansları	1.000	-
	3.546.173	4.430.650

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	237.492	186.505
Diğer yükümlülükler	8.384	8.243
	245.876	194.748

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

17 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı TL	Pay Oranı %	Pay Tutarı TL
Konya Şeker	82	37.118.865	82	37.118.865
Anadolu Birlik Holding	17	7.695.375	17	7.695.375
Diğer	1	452.669	1	452.669
Toplam ödenmiş sermaye	100	45.266.909	100	45.266.909

Şirket'in 2023 yılındaki sermayesi adet hamiline yazılı hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 45.266.909 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: hisse başı 1 TL). Konya Şeker'in her biri 1 TL nominal değerli adet A grubu imtiyazlı payı bulunmaktadır (2022: 37.198.848).

Kar yedekleri

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, şirketin ödenmiş sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın yüzde 5'i olarak ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin yüzde 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

b) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in diğer kapsamlı gelir detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelirler/(giderler):	2023	2022
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	-	33.578.465
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	298.613	70.350
Diğer kapsamlı gelir	298.613	33.648.814

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenleri, makine ve teçhizat yeniden değerlemesi sonucu ortaya çıkmaktadır. Yeniden değerlendirilen maddi duran varlığın elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

c) Geçmiş yıllar karları/zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemden netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemden gösterilir. Şirket'in finansal tablolarındaki geçmiş yıllar karları/zararlarının dağılımı aşağıda verilmektedir:

	2023	2022
Geçmiş yıllar zararları	(135.719.784)	(40.507.262)
Toplam	(135.719.784)	(40.507.262)

d) Net dönem karı/zararı

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 102.711.555 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (2022: 74.031.403 TL net dönem zararı). Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre tuttuğu yasal defterlerindeki net dönem karı ise 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 77.292.839 TL'dir (31 Aralık 2022: 25.221.222 TL net dönem zararı).

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

17 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

e) Pay başına kazanç

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda adi pay başına kayıp Şirket paydaşlarına ait dönem zararlarının ilgili dönemdeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Şirketin paydaşlarına ait pay başına kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Net dönem karı / (zararı)	102.711.555	(74.031.403)
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	45.266.909	45.266.909
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp) (1 pay:1 TL)	2,27	(1,64)

18 Hasılat

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satışlar	218.875.796	244.025.054
Devlet destekleri	6.553.649	8.440.639
Diğer satışlar	1.635.065	-
Brüt satışlar	227.064.510	252.465.693
Satıştan iadeler (-)	(54.389)	(896.235)
Diğer indirimler	(491.797)	(1.196.960)
Müşterilerle yapılan sözleşmelerden elde edilen toplam hasılat	226.518.324	250.372.498

Canlı varlıklarda gerçeğe uygun değer farkının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer artışı	74.364.420	22.076.391
	74.364.420	22.076.391

Edim yükümlülükleri ve hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin politikalar

Hasılat müşteri ile sözleşmede belirtilen tutara dayalı olarak ölçülür. TFRS 15'e göre, bir müşteri malların veya hizmetlerin kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir.

Aşağıdaki tabloda, önemli ödeme koşulları ve ilgili hasılat muhasebeleştirme politikaları da dahil olmak üzere, müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve zamanlaması hakkında bilgiler verilmektedir.

Ürün /hizmet türü	Niteliği, edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanı, önemli ödeme şartları	TFRS 15'e göre hasılatın muhasebeleştirilmesi
Süt ve süt ürünleri satışı	Şirket, sözleşme gereği, ürünlerin teslimini gerçekleştirdiğinde hasılatı muhasebeleştirmektedir. Yükümlülükler ürünün teslimi ile birlikte tamamlanmaktadır. Ödeme vadeleri 1 yıldan kısadır	Hasılat, malın teslimi ile birlikte muhasebeleştirilir. İlgili maliyetler olduğunda kar veya zararda muhasebeleştirilir

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

19 Satışların maliyeti

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	50.499.554	150.437.760
Ticari mal satışlarının maliyeti	43.599.317	25.212.071
İşçilik giderleri	16.010.304	15.106.987
Amortisman giderleri	8.834.734	12.581.492
	118.943.909	203.338.310

20 Genel yönetim ve satış, pazarlama ve dağıtım giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ofis giderleri	3.749.311	3.411.773
Danışmanlık ve dava giderleri	205.176	798.381
Personel giderleri	2.587.248	2.101.649
Dışarıdan sağlanan faydalar	647.272	543.559
Vergi, resim ve harç giderleri	186.813	125.681
Diğer giderler	570.349	683.710
	7.946.169	7.664.753

31 Aralık tarihlerinde sonra eren yıllarda satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dışarıdan sağlanan faydalar	-	1.217.832
	-	1.217.832

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

21 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ticari ve diğer borçlardan vade farkı gelirleri	6.162.047	6.807.849
Sigorta gelirleri	5.014.705	3.061.196
Diğer gelirler	463.687	1.256.227
Konusu kalmayan ticari alacak karşılıkları	318.396	289.699
Hurda satış geliri	208.066	987.229
Kira geliri	70.574	140.907
	12.237.475	12.543.107

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ticari ve diğer borçlardan vade farkı gideri	2.409.021	3.266.424
KKEG ve diğer giderler	1.072.850	60.134
	3.481.871	3.326.558

22 Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satışların maliyeti (Not 19)	8.861.296	14.186.960
	8.861.296	12.581.492

Personel giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satışların maliyeti (Not 19)	16.010.304	15.106.987
Genel yönetim giderleri (Not 20)	2.587.248	2.101.649
	18.597.552	17.208.636

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

23 Yatırım faaliyetinden gelirler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	-	(125.081.125)
	-	(125.081.125)

24 Finansman giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Borçlanma faiz gideri	5.260.936	7.941.501
Kur farkı gideri, net	203.321	475.006
Komisyon ve diğer faiz giderleri	6.140	188
	5.470.397	8.416.695

25 Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden Şirket, 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.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e yükseltilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihinde uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: %23).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı: %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on dördüncü 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 mahsup edilebilir.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

25 Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar dipnot 21.5'te belirtilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13. madde ile Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında %25 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi hesaplamasında 2021 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 ve 2023 ve sonrası yıllarda gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. 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 tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Vergi gideri:		
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	(26.646.746)	(3.871.770)
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(19.433.586)	(9.568.108)
Toplam vergi geliri	(46.080.332)	(13.439.878)

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

25 Gelir vergileri (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Net dönem karı/(zararı)	102.711.555	(74.031.403)
Vergi geliri/(gideri)	(46.080.332)	(13.439.878)
Vergi öncesi kar/(zarar)	148.791.887	(60.591.525)
Yasal vergi oranı	%25	%23
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	37.197.972	(13.936.051)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(260.861)	(931.056)
Geçmiş yıl zararlarındaki değişim	-	571.996
İstisna ve indirimler	50.586	2.160
Yeniden değerlendirme artış etkisi	-	2.678.860
Vergi oranı değişiklik etkisi	5.408.698	1.144.386
Diğer düzeltmelerin etkisi	-	(123.461)
Parasal kayıp/kazanç	3.683.938	(2.846.714)
Dönem vergi geliri/(gideri)	46.080.332	(13.439.878)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllar itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	37.478.286	60.165.458
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(26.646.746)	(3.871.770)
Maddi duran varlık değer artışı ertelenmiş vergi etkisi	-	(11.192.822)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları vergi etkisi	(99.538)	(23.450)
Parasal kazanç/ (kayıp)	38.420.239	(7.599.130)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	49.152.241	37.478.286

31 Aralık 2022 ve 2023 yılları itibarıyla kullanılacak geçmiş yıl zararları bulunmamaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

25 Gelir vergileri (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıllarda ertelenmiş vergi varlığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Maddi duran varlıklar	-	(20.477.945)	(20.477.945)
Canlı varlıklar	-	(37.532.182)	(37.532.182)
Çalışanlara sağlanan faydalar	853.905	-	853.905
Finansal yatırımlar	-	-	-
Stoklar	6.905.696	-	6.905.696
Ticari ve diğer alacaklar	21.622	-	21.622
Ticari ve diğer borçlar	-	(59.104)	(59.104)
Finansal borçlar	56.914	-	56.914
Diğer	1.078.853	-	1.078.853
Ara toplam	8.916.990	(58.069.231)	(49.152.241)
Mahsup edilen vergi tutarı	(8.916.990)	8.916.990	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	-	(49.152.241)	(49.152.241)
	31 Aralık 2022		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Maddi duran varlıklar	-	(31.519.146)	(31.519.146)
Canlı varlıklar	-	(20.732.875)	(20.732.875)
Çalışanlara sağlanan faydalar	482.668	-	482.668
Finansal yatırımlar	-	-	-
Stoklar	11.456.798	-	11.456.798
Ticari ve diğer alacaklar	140.652	-	140.652
Ticari ve diğer borçlar	-	(97.387)	(97.387)
Finansal borçlar	877.384	-	877.384
Diğer	1.913.620	-	1.913.620
Ara toplam	14.871.124	(52.349.408)	(37.478.286)
Mahsup edilen vergi tutarı	(14.871.124)	14.871.123	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	-	(37.478.285)	(37.478.286)

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

26 Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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 sermaye yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

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 getirmesi esnasında destek vermektedir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Şirket'in ticari alacaklarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Kısa vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

Şirket'in maruz kaldığı kredi riski temel olarak her bir müşterinin kendi bireysel özelliklerinden etkilenmektedir. Ancak yönetim, Şirket'in müşteri bazındaki kredi riskini etkileyebilecek faktörleri, müşterilerin faaliyet gösterdiği sektör ve ülkelerin temerrüt risklerini de içerecek şekilde değerlendirir.

Likidite riski

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamama 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.

Şirket, ürün ve servislerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

27 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları ve faiz oranları 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, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Sermaye riski

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam özkaynaklara bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	15.480.879	27.788.978
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(718.461)	(141.779)
Net borç	14.762.418	27.647.199
Toplam özkaynaklar	481.909.630	382.530.626
Net borç/toplam özkaynaklar	%3	%7

Finansal risk faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

27 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Şirket'in ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır. Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalmış azami kredi riskini göstermektedir.

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalarda ki mevduat	
31 Aralık 2023	77.125.198	4.239.108	-	1.271.595	718.461	
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalmış azami kredi riski (A+B+C+D)	-	-	-	-	-	
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	
A) Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	77.125.198	4.239.108	-	1.271.595	718.461	
B) Koşulları yeniden gözden geçirilmiş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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 (bütü defter değeri)	-	1.059.602	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.059.602)	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (bütü defter değeri)	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

27 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar (*)		Bankalardaki mevduat	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2022	41.544.323	123.998	-	199.398	141.779	
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	-	-	-	-	
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	
A) Vadesi geçmiş ve ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	41.544.323	123.998	-	199.398	141.779	
B) Koşulları yeniden gözden geçirilmiş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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 değeri	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.166.037	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.166.037)	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	
E) Bilanço dışı kredi riski taşıyan unsurlar	-	-	-	-	-	

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait

finansal tablolarla ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

27 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Şirket likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının Şirketçe beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir. 31 Aralık 2022 tarihli bilançosuyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2023	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	15.000.443	15.721.184	15.721.184	-	-	-
Kiralamadan doğan yükümlülükler	480.436	814.044	29.073	87.219	581.460	116.292
Ticari borçlar	1.971.349	1.971.349	1.971.349	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar	10.027.765	10.027.765	10.027.765	-	-	-
Diğer yükümlülükler	2.106	-	-	-	-	-
Toplam	27.482.099	29.454.533	28.669.562	87.219	581.460	116.292

31 Aralık 2022	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	26.887.943	26.887.943	-	3.819.723	23.068.220	-
Kiralamadan doğan yükümlülükler	901.048	1.586.181	74.524	170.332	958.089	383.236
Ticari borçlar	4.100.613	4.100.613	4.100.613	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar	3.076.740	3.076.740	3.076.740	-	-	-
Toplam	34.966.345	35.651.478	7.251.877	3.990.056	24.026.309	383.236

Ertelenmiş gelirler çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar, dönem kan vergi yükümlülüğü, kısa ve uzun vadeli karşılıklar, ertelenmiş vergi yükümlülüğü gibi finansal olmayan yükümlülükler türev olmayan finansal yükümlülükler içerisine dahil edilmemiştir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir).

27 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski

Sabit faizli kalemlerin gerçeğe uygun değer riski:

Şirket'in, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev enstrümanları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Değişken faizli kalemlerin gerçeğe uygun değer riski:

Şirket'in değişken faizli kredisi bulunmadığından faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Aralık 2023			
Maddi duran varlıklar	–	–	
Canlı varlıklar	–	–	122.205.266
31 Aralık 2022			
Maddi duran varlıklar	–	283.028.188	
Canlı varlıklar	–	–	63.631.562

28 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.