

ÖZEL DURUM AÇIKLAMA FORMU

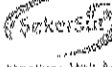
Ortaklığın Ticaret Unvanı : Şeker Süt Gıda Mamülleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Adresi : Ateşbaz Veli Mah. Dökümetepe Sok. No:2 Meram/KONYA
Telefon ve Faks No : Telefon: 0332 322 72 66-67 Faks: 0332 322 72 68
E-posta adresi : yatirimci.iliskileri@sekersut.com.tr
Tarih : 10 Ekim 2022
Konu : Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır.

SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

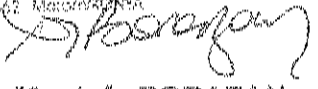
01.01.2022 - 30.06.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetime Tabi Tutulan ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formunu ve Sürdürülebilirlik Raporunu da içeren Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu ve bu rapora 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 olduğumu, bu konuda/konularda tarafımıza ulaşan bilgileri tam olarak yansıttığımı, 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. Dökümetepe Sok. No: 2/1
İst: 0332 322 72 66-67 Faks: 0332 322 72 68
Mevlana V.D. 801 004 0662 Meram/KONYA


Mehmet ÇİFTÇİ
Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Mali İşler Müdürü


Mustafa BORAZAN
Yönetim Kurulu Başkanı
Genel Müdür

**Œeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim
Œirketi**

30 Haziran 2022 Tarihine Sona Eren
Altı Aylık Ara Döneme Ait
Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Bağımsız Denetçi Raporu

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

- Özet Finansal Durum Tablosu
- Özet Kar Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu
- Özet Nakit Akış Tablosu
- Özet Finansal Tablolara İlişkin Özet Dipnotlar

**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: 10 . 10 . 2022 / 204**

Şirketimizce hazırlanan ve Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 01.01.2022 – 30.06.2022 ara hesap dönemine 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 faaliyet raporumuz ekte sunulmuştur.

Şirketimizce hazırlanan ve Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. 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 01.01.2022 – 30.06.2022 ara hesap dönemine ait Faaliyet Raporu'nun, SPK düzenlemeleri doğrultusunda Tarafımızca incelendiğini;

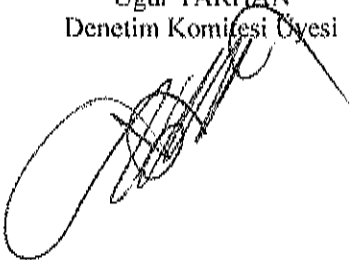
Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

Şirketimizdeki 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 işin gelişimi, 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





Building a better
working world

Yatırım Danışmanlık ve Denetim A.Ş.
A.Ş. Ara Bağımsız Denetim ve Şirketi
Etiler / Beşiktaş / İstanbul / Türkiye
Etiler - Beşiktaş / İstanbul / Türkiye
Etiler - Beşiktaş / İstanbul / Türkiye
Etiler - Beşiktaş / İstanbul / Türkiye

Tel: +90 312 250 0000
Faks: +90 312 250 0700
E-posta: ey@ey.com
Ticaret Sicil No: 279953
Ticaret Sicil No: 279953/00000000

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

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

Giriş

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durumu tablosunun ve aynı tarihte sona eren ulti aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Dikkat Çekilen Husus – Karşılaştırmalı Bilgiler

2.3 numaralı dipnotta detaylı olarak açıklandığı üzere, Şirket'in karşılaştırmalı olarak sunulan 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir. Ancak bu husus, tarafımızca verilen sonucu etkilememektedir.



**Building a better
working world**

Diğer husus

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 28 Nisan 2022 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 7 Ekim 2021 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla sınırlı olumlu görüş ve şartlı sonuç bildirilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin yürüttüğümüz sınırlı denetimin kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları yeniden düzenlemek için yapılan ve 2.3' nolu dipnotta açıklanan düzeltmeleri de ayrıca incelemiş bulunuyoruz. İncelememize göre, söz konusu düzeltmeler uygundur ve doğru bir biçimde uygulanmıştır. Söz konusu düzeltmeler dışında, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarının bağımsız denetimi, sınırlı denetimi veya bunlara yönelik herhangi bir prosedürü uygulamak için görevlendirilmediğimizden, bir bütün olarak 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolara ilişkin bir denetim görüşü veya başka bir güvence vermiyoruz.

Sonuç

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

Çağrı Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
Member firm of Ernst & Young Global Limited

Mehmet Can Arıntaş, SMMM
Sorumlu Denetçi

10 Ekim 2022
Ankara, Türkiye

İÇİNDEKİLER

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	5-24

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Yeniden Düzenlenmiş (Not 2.3)	
		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		125.082	34.641
Ticari alacaklar	4	33.308.475	25.759.074
- İlişkili taraflardan	3	33.308.475	25.730.011
- İlişkili olmayan taraflardan	4	--	29.063
Diğer alacaklar		121.014	31.011
- İlişkili olmayan taraflardan		121.014	31.011
Canlı varlıklar		26.324.697	8.291.517
Stoklar	5	10.903.282	9.096.198
Pesin ödenmiş giderler		1.171.249	579.367
Diğer dönen varlıklar		1.213.452	--
Toplam dönen varlıklar		73.167.251	43.791.808
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar		30.800	30.800
Canlı varlıklar	7	12.109.330	22.976.061
Maddi duran varlıklar	6	140.351.909	143.941.888
Maddi olmayan duran varlıklar	6	6.851	6.280
Pesin ödenmiş giderler		--	2.447
Toplam duran varlıklar		152.498.890	166.957.476
TOPLAM VARLIKLAR		225.666.141	210.749.284
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	12	16.090.516	139.994
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmının	12	--	14.980.528
Ticari borçlar		18.918.011	12.607.538
- İlişkili taraflara	3	10.406.483	9.033.125
- İlişkili olmayan taraflara	4	8.511.528	3.574.413
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		715.672	501.272
Dönem karı vergi yükümlülüğü		1.969.660	56.250
Kısa vadeli karşılıklar		603.036	481.072
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		603.036	405.834
- Diğer		--	75.238
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		124.514	1.011.839
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		38.421.409	29.778.493
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	12	619.971	157.456
Diğer finansal yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		1.756.978	1.932.297
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		1.756.978	1.932.297
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	3.698.130	4.421.484
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		6.075.079	6.511.237
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		44.496.488	36.289.730
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		45.266.909	45.266.909
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		146.277.548	145.792.799
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		375.284	(109.463)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		145.902.264	145.902.264
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		265.828	50.874
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(16.865.982)	(24.201.054)
Dönem net karı/(zararı)		6.225.350	7.550.026
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		181.169.653	174.459.554
TOPLAM KAYNAKLAR		225.666.141	210.749.284

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Özet Kar veya Zarar Tablosu ve
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden geçmiş
	<i>Dipnot</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	9	64.379.418	46.808.052
Satışların maliyeti (-)	9	(55.291.960)	(46.026.111)
Brüt kar		9.087.458	781.941
Genel yönetim giderleri (-)		(1.784.888)	(1.146.585)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)		(369.317)	(261.453)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		3.402.164	2.012.457
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(271.125)	(763.578)
Esas faaliyetler karı		10.064.292	622.782
Finansman gelirleri		492	--
Finansman giderleri (-)		(1.831.620)	(994.116)
Finansman giderleri, net		(1.831.128)	(994.116)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı / (zararı)		8.233.164	(371.334)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	11	(2.852.355)	(245.757)
- Ertelenmiş vergi geliri	11	844.541	257.498
Net dönem karı / (zararı)		6.225.350	(359.593)
Pay başına kazanç (zarar)			
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (zarar) (kuruş)	10	0,014	(0,008)
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU			
DÖNEM KARI/(ZARARI)		6.225.350	(359.593)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		484.749	92.212
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları / kazançları		605.936	111.429
-Ertelenmiş vergi gideri	11	(121.187)	(19.217)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		484.749	92.212
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		6.710.099	(267.381)

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		Birikmiş Karlar/(Zararlar)		Özkaynaklar Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Kazançları /Kayıpları	Yeniden Ölçüm	Yeniden Değerleme Artışları	Kıstlanmamış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararı)	Net Dönem Karı / (Zararı)		
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	266.950	86.178.797	50.874	(27.048.540)	2.847.486	107.562.476		
Transferler	--	--	--	--	--	(2.847.486)	--		
Diğer Kapsamlı Gelir Dönem Zararı	--	(130.646)	--	--	--	--	(130.646)		
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	136.304	86.178.797	50.874	(24.201.054)	(359.593)	107.072.237		
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	(109.465)	144.030.529	50.874	(24.201.054)	7.178.996	172.216.789		
Yeniden düzenlemelerin etkisi (Not 2.3)	--	--	1.871.735	--	--	371.030	2.242.765		
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Yeniden düzenlenmiş)	45.266.909	(109.465)	145.902.264	50.874	(24.201.054)	7.550.026	174.459.554		
Transferler	--	484.749	--	214.954	7.335.072	(7.550.026)	--		
Diğer Kapsamlı Gelir Dönem Karı	--	--	--	--	--	6.225.350	484.749		
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	375.284	145.902.264	265.828	(16.865.982)	6.225.350	181.169.653		

Ekteki dipnotlar bu özdet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Nakit Akış Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Kullanılan) Nakit Akışları		1.194.768	(3.341.452)
Dönem Karı/(Zararı)		6.225.350	(359.593)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve iffa gideri ile ilgili düzeltmeler	6,7	4.773.894	5.223.395
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.756.095	104.328
Kidem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		573.056	209.528
Konusu kalmayan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(75.238)	--
Alacaklarda değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	4	--	(5.358)
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	688.644	--
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	11	2.007.814	26.693
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		197.202	78.606
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(2.495.728)	1.103.781
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	4	(7.549.401)	(10.174.007)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(90.003)	971.087
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.310.473	904.432
Diğer dönen/duran varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.213.452)	10.206
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarla ilgili artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		214.400	37.032
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(589.435)	(535.889)
Cıvı Varlıklardaki değişim		(7.570.194)	(859.959)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(887.325)	19.616
Toplam düzeltmeler		2.276.152	(3.246.102)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.081.384)	(95.350)
Ödenen vergiler		(938.945)	--
Ödenen kidem tazminatları		(112.439)	(95.350)
B. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(929.325)	3.710.212
Kredilerden Nakit Girişleri		15.947.292	14.000.000
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(15.429.963)	(9.400.000)
Ödenen faizler		(1.446.654)	(889.788)
C. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan / (Kullanılan) Nakit Akışları		(175.002)	(354.797)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	6	--	400.282
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6	(175.002)	(755.079)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		90.441	13.963
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		34.641	121.596
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		125.082	135.559

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in kayıtlı adresi Ateşbaz Veli Mah.Dökmetepe Sk.No:2/1 Meram / Konya'dır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemde ortalama personel sayısı 85'dir (31 Aralık 2021: 86).

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilen Arazi ve binalar, yeraltı ve yer üstü düzenleri, tesis makine ve cihazlar ve taşıtlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 10 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikalarında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu, özkaynaklar değişim tabloları aşağıda açıklamaları yer alan düzeltmeler çerçevesinde yeniden düzenlenmiştir:

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Düzeltmeler		Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş	
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	A	6.664.250 (2.242.766)		4.421.484
ÖZKAYNAKLAR				
Ana ortaklığa ait özkaynaklar				
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		144.030.529	1.871.735	145.902.264
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	A	144.030.529	1.871.735	145.902.264
Dönem net kârı/(zararı)	A	7.178.995	371.031	7.550.026

A. TMS 12 Gelir Vergileri Standardına göre vergisel açıdan yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olan bir varlık daha önce ticari muhasebede yeniden değerlemeye tabi tutulmuşsa veya bu varlık daha sonraki bir dönemde ticari muhasebe açısından da yeniden değerlemeye tabi tutulacaksa, hem yeniden değerlemenin hem de vergiye esas değerdeki düzeltmenin vergisel etkisi bu işlemin olduğu dönemin özkaynağına borç veya alacak olarak kaydedilir. Ancak, vergisel açıdan yapılan yeniden değerlendirme ticari muhasebe açısından daha önce yapılan bir yeniden değerlendirme ile ilgili değilse veya ticari muhasebede ileride bir yeniden değerlendirme yapılması beklenmiyorsa, vergiye esas değerde yapılan düzeltmenin vergi etkisi kar ya da zararda muhasebeleştirilir. Şirket 28 Nisan 2022 tarihinde yayınlanan bağımsız denetim raporunda ilgili standarda göre kayıtlara alınması gereken ertelenmiş vergi varlığını 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında muhasebeleştirmemiştir. Şirket cari dönemde, ilgili standarta göre ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplamasını 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında yeniden düzenlemiştir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

2.4.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, Şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

2.4.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini stresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karım hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayınlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

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

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

2.4.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

2.4.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında yönetimin verdiği önemli kararlar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan Şirket'in muhasebe politikaları ve tahminleri ile tutarlıdır.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle alış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 60 gündür (30 Haziran 2021: 60 gün). Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına faiz işletmekte olup faiz oranı %15,75'tir (31 Aralık 2021: %17,25).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panagro") (**)	29.237.796	1.463.094
Konya Şeker (*)	3.704.640	--
Pankent Mimari İnşaat Lojistik Nakliyat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pankent") (**)	125.201	--
Pan-gev Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pangev") (**)	43.730	--
Çumpaş Çumra Patates ve Ziraî Ürünler Değerlendirme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çumpaş") (**)	--	6.619.803
S.S. Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Konya Panko") (**)	28.416	--
Koneli Tarım Sanayi ve Pazarlama Anonim Şirketi ("Koneli") (**)	168.692	--
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan") (**)	--	1.452.952
Panplast Sulama Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panplast") (**)	--	487.960
Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi ("Beta") (**)	--	178.770
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi ("Simurg") (**)	--	154.098
Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi ("ABH") (*)	--	44.614
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret Anonim Şirketi ("Panek") (**)	--	5.192
	33.308.475	10.406.483

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

	31 Aralık 2021	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		
Panagro (**)	17.102.251	--
Konya Şeker (*)	5.421.621	--
Konya Panko (**)	3.005.844	--
Koneli Tarım Sanayi ve Pazarlama Anonim Şirketi ("Koneli") (**)	116.468	--
Panek (**)	24.898	--
Pankent (**)	47.559	--
Pangev (**)	11.370	--
Çumpaş (**)	--	6.396.911
Panagro (**)	--	2.298.393
Doğrudan (**)	--	163.922
Simurg (**)	--	101.075
ABH (*)	--	39.776
Beta (**)	--	33.048
	25.730.011	9.033.125

(*) Şirket'in ortağıdır

(**) Şirket'in ortağının iştirakidir

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

Mal ve hizmet alımları:

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

	<u>1 Ocak-30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak-30 Haziran 2021</u>
Panagro	24.014.568	9.155.195
Konya Şeker	1.268.370	1.016.148
S.S. Konya Pancar	2.356.045	--
Beta	177.000	142.178
Çumpaş	--	970.518
Doğrudan	2.147.713	933.802
Koneli	--	17.521
Pangev	--	10.200
Panplast	451.815	160.576
Konya Panko	--	762.974
Simurg	386.799	257.332
ABH	--	156.063
Koneli	--	17.521
	<u>30.802.310</u>	<u>13.600.028</u>

Mamul ve hizmet satışları:

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

	<u>1 Ocak-30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak-30 Haziran 2021</u>
Konya Şeker	4.655.952	12.152.329
Çumpaş	--	36.188
Koneli	415.652	624.281
Panagro	43.250.795	26.925.329
Pangev	26.368	127.017
Pankent	112.838	133.890
Panek	--	86.939
	<u>48.461.605</u>	<u>40.085.943</u>

Vade farkı giderleri:

30 Haziran tarihi itibariyle vade farkı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak-30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak-30 Haziran 2021</u>
Doğrudan	19.066	2.623
Konya Şeker	35.491	--
Çumpaş	523.757	--
Panagro	188.695	--
	<u>767.009</u>	<u>2.623</u>

Vade farkı gelirleri

30 Haziran tarihi itibariyle vade farkı gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak-30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak-30 Haziran 2021</u>
Panagro	1.189.661	532.750
Konya Şeker	157.320	--
	<u>1.346.981</u>	<u>532.750</u>

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tümü tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraf işlemleri (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. 30 Haziran tarihi itibarıyla şirketin, üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

30 Haziran tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	129.852	81.138
	129.852	81.138

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	33.308.475	25.730.011
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	--	29.063
	33.308.475	25.759.074

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	33.308.475	25.759.074
Şüpheli ticari alacaklar	1.415.137	1.415.137
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.415.137)	(1.415.137)
	33.308.475	25.759.074

Ticari alacaklar için ortalama vade 30 ile 60 gün arasındadır (2021: 30 ile 60 gün arasındadır).

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(1.415.137)	(1.416.729)
Dönem gideri	--	(58.074)
İptaller	--	63.432
30 Haziran	(1.415.137)	(1.411.371)

b) Ticari Borçlar:

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	10.406.483	9.033.125
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.511.528	3.574.413
	18.918.011	12.607.538

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 30 ile 90 gün arasındadır (2021: 30 ile 90 gün arasındadır).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 13 numaralı notta verilmiştir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

5. STOKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle Şirket'in stok detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	8.637.373	8.057.458
Mamül	1.308.736	369.612
Yarı Mamül	1.319.890	537.464
Diğer	334.630	140.367
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(697.347)	(8.703)
	10.903.282	9.096.198

Şirket, cari dönem içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 697.347 TL (30 Haziran 2021: 8.703 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

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

	2022	2021
1 Ocak	(8.703)	(8.703)
Dönem karşılığı	(688.644)	--
30 Haziran	(697.347)	(8.703)

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

6. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların toplam net defter değeri 140.358.760 TL'dir (30 Haziran 2021: 82.135.328 TL). Dönem içerisinde maddi ve maddi olmayan duran varlık çıkışı bulunmamaktadır (30 Haziran 2021: 644.898 TL). Dönem içerisinde 175.002 TL maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2021: 755.079 TL).

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait toplam 4.370.149 TL amortisman ve itfa giderleri satılan malın maliyetine dahil edilmiştir (30 Haziran 2021: 3.683.696 TL).

7. CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar olgunlaşmamış veya henüz doğurmamış büyükbaş hayvanlardan oluşmaktadır. Doğum yapan canlı varlıklar uzun vadeye sınıflanmakla birlikte amortisman tabi tutulmaya başlanır. Olgunlaşan erkek büyükbaş hayvanlar ise Şirket'in et üretiminde kullanılmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu kısa vadeli canlı varlık tutarı 26.324.697 TL tutarındadır (30 Haziran 2021: 8.614.909 TL). Dönem içerisinde 2.123.086 TL tutarında canlı varlık alımı (30 Haziran 2021: 7.740.415 TL), 2.521.444 TL tutarında canlı varlık çıkışı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2021: 8.723.116 TL).

Uzun vadeli canlı varlıklar yavrulamış ineklerden oluşmaktadır. Şirket ilgili canlı varlıkları damızlık olarak bünyesinde barındırmaktadır. Canlı varlıklar normal amortisman yöntemine göre 5 yılda amorti edilir. Şirket'in sahip olduğu uzun vadeli canlı varlık tutarı 12.109.330 TL'dir (30 Haziran 2021: 20.229.069 TL). Şirket'in sahip olduğu uzun vadeli canlı varlık tutarı dönem içerisinde 2.997.472 TL artış (30 Haziran 2021: 4.208.084 TL), 13.460.459 TL tutarında ise çıkış gerçekleşmiştir (30 Haziran 2021: 3.905.483 TL). Birikmiş amortisman gideri ise 6.378.864 TL'dir (30 Haziran 2021: 1.539.699 TL).

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

8. **TAAHHÜTLER**

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	TL
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	61.823.454
<i>Teminat</i>	49.750
<i>İpotek</i>	61.773.704
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	69.012.107
<i>Kefalet</i>	69.012.107
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	10.500.000.000
<i>Rehin</i>	
Toplam TRİ	10.630.835.561

31 Aralık 2021	TL
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	49.750
<i>Teminat</i>	49.750
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	69.012.107
<i>Kefalet</i>	69.012.107
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	10.500.000.000
<i>Rehin</i>	
Toplam TRİ	10.569.061.857

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 31 Haziran 2021
Satışlar	60.926.069	43.674.554
Canlı varlıklardan kaynaklanan gelirler	3.926.437	2.996.461
Diğer satışlar	--	138.270
Satıştan iadeler (-)	(473.088)	(1.233)
	64.379.418	46.808.052

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	36.578.768	25.384.672
Ticari mal satışlarının maliyeti	9.341.158	12.215.952
Amortisman giderleri	4.773.894	5.223.395
İşçilik giderleri	4.598.140	3.202.092
	55.291.960	46.026.111

10. PAY BAŞINA KAZANÇ

	2022	2021
Pay başına kazanç / (kayıp)		
Net dönem karı / (zararı)	6.225.350	(359.593)
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	45.266.909	45.266.909
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp (1 pay:1 TL)	0,014	(0,008)

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

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

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı (2020: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

II. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2018 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir, Türkiye’de bir işyeri ya da daimi 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 gözönünde 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 üncü 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.

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren yıllar itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Vergi geliri/(gideri)		
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(2.852.355)	(245.757)
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	844.541	257.498
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(2.007.814)	11.741
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	(121.187)	(19.217)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(2.129.001)	(7.476)

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi

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

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

	1 Ocak 2022	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2022
Ticari alacaklar	98.543	(9.599)	--	88.944
Canlı varlıklar	244.506	80.749	--	325.255
Maddi duran Varlıklar	(5.532.437)	498.757	--	(5.033.680)
Finansal borçlar	(7.976)	78.023	--	70.047
Davalar ve diğer karşılıklar	14.743	(15.048)	--	(305)
Taşınan vergi zararları	347.143	--	--	347.143
Çalışanlara sağlanan faydalar	400.136	125.563	(121.187)	404.512
Stoklar	--	137.729	--	137.729
Ticari ve diğer borçlar	13.858	(51.633)	--	(37.775)
	(4.421.484)	844.541	(121.187)	(3.698.130)

	1 Ocak 2021	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2021
Ticari alacaklar	131.571	(20.123)	--	111.448
Canlı varlıklar	854.425	(66.483)	--	787.942
Maddi duran Varlıklar	(5.522.819)	656.332	--	(4.866.487)
Finansal borçlar	1.980	(4.677)	--	(2.697)
Davalar ve diğer karşılıklar	14.473	--	--	14.473
Taşınan vergi zararları	347.143	(347.143)	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar	301.699	39.592	(19.217)	322.074
	(3.871.528)	257.498	(19.217)	(3.633.247)

Etkin vergi oranının mutabakatı

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar/(zarar) üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	%	2022	%	2021
Vergi öncesi kar/(zarar)		8.233.164		(371.334)
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(%23)	(1.893.628)	(25%)	92.384
Kullanılmayan vergi zararları		--		(394.480)
Kanunen kabul edilmeyen giderler		--		(2.884)
İstisnalar		10.865		25.614
Yasal vergi oran değişikliği etkisi		(125.051)		291.107
Dönem vergi gideri		(2.007.814)		11.741

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

12. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borç detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli borçlanmalar	619.971	157.456
Kısa vadeli borçlanmalar	16.090.516	139.994
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	--	14.980.528
	16.710.487	15.277.978

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri finansal borçların orijinal vadelerine göre geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk yıl	16.090.516	15.120.522
İkinci yıl ve sonrası	619.971	157.456
	16.710.487	15.277.978

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

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

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

Risk yönetim çerçevesi

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

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

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

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

12. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Kredi riski

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

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, özet finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riskli ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir :

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	33.308.475	-	-	121.014	120.041
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.308.475	-	-	121.014	120.041
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(1.415.138)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	1.415.138	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

12. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Kredi riski

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir :

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	25.730.011	29.063	-	31.011	34.641
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.730.011	29.063	-	31.011	34.641
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(1.415.137)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	1.415.137	-	-	-
- Net değer için teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer için teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Likidite riski

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

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

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

Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

12. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Likidite riski (devamı)

30 Haziran 2022	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	1-12 ay	1-3 yıl	3-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	15.981.681	15.981.681	15.981.681	-	-	-
Kiralama işlemlerinden doğan borçlar	728.806	728.806	108.835	619.971	-	-
Ticari Borçlar	8.511.528	8.511.528	8.511.528	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar	10.406.483	10.406.483	10.406.483	-	-	-
Toplam	35.628.498	35.628.498	35.008.627	619.971	-	-

31 Aralık 2021	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	1-12 ay	1-3 yıl	3-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	15.277.978	15.277.978	15.277.978	-	-	-
Kiralama işlemlerinden doğan borçlar	297.450	297.450	297.450	-	-	-
Ticari Borçlar	9.033.125	9.033.125	9.033.125	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar	3.574.413	3.574.413	3.574.413	-	-	-
Toplam	28.182.966	28.182.966	28.182.966	-	-	-

13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

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

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.